

Алматинская академия  
экономики и статистики

*Ежеквартальный научно-практический журнал*

# Статистика, учет и аудит

Статистика, есеп  
және аудит

Statistics, account  
and audit

Алматы

2(69)2018



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](http://WWW.ELIBRARY.RU))  
(Лицензионный договор с ООО «НЭБ» № 133-03/2016  
г.Москва 11 марта 2016 г.).



## СТАТИСТИКА, УЧЕТ И АУДИТ

2(69)2018

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:*

**Бертаева К.Ш.** – д.э.н., проф., зав. кафедрой «Финансы» ААЭС

**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 Thornton»,

**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"

**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 : 050065, г.Алматы, Жетысу-3, дом 15

ИП «Издательско-полиграфический центр Роза»

Тираж: 300

### 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](http://www.aesa.kz), [www.sua.aesa.kz](http://www.sua.aesa.kz)

e-mail: [anvarbekdaurenbekov@mail.ru](mailto:anvarbekdaurenbekov@mail.ru)

Сдано в набор: 4.06.2018

Подписано в печать: 11.06.2018

Формат 70x108 1/16



## Содержание

### УЧЕТ И АУДИТ

<b>С.Ж.Жақыпбеков, К.Б. Сатымбекова С.С.Ахметова</b> Интеллектуалдық меншік объектілерін есепке алудың ерекшеліктері .....	6
<b>В.Л Назарова, О.Ю Козут, Усембаева Г.Т.</b> Теоретико-методологические аспекты финансовой устойчивости организации в условиях кризиса .....	11
<b>С.Дырка, Даузова А.М.</b> Роль человеческого интеллектуального капитала в управлении организациями .....	16
<b>Е.А. Гончаренко</b> Бухгалтерский учет деятельности небанковских финансово-кредитных учреждений: модификации базовых положений под влиянием отраслевых особенностей .....	20
<b>Ш.К Өтелбай</b> Информационные технологии и учет в племенной работе животноводства Казахстана при разведении абердин-ангусской породы КРС .....	28
<b>Г.С. Тусибаева, А.А.Кажмухаметова, М.А.Алтынбеков</b> Международный опыт развития государственного аудита и его основные принципы .....	35
<b>А.М. Джумабаева А.М., Б. Ж. Утеев, Тоқжігітова К.Т.</b> Особенности учета земельных ресурсов .....	40
<b>Л.И. Кашук, Б.Т.Мусалимова</b> Модель оценки качества деятельности вузов, ориентированная на ожидания потенциальных потребителей его образовательных услуг .....	45
<b>А.К.Мурзалиева</b> Методология механизма управленческого учета и внутреннего контроля .....	51
<b>Ч.Е. Карибджанов</b> Анализ государственно-частного партнерства в экономике Казахстана .....	57
<b>Л.З. Бейсенова, Б.А. Алибекова, А. Е. Шахарова</b> Әлемдік тәжірибедегі тиімділік аудиті .....	62

### ЭКОНОМИКА И МЕНЕДЖМЕНТ

<b>Т.К. Bekzhanova D.D. Yeshpanova, G.T. Akhmetova</b> Factors of economic stratification in modern society .....	68
<b>A.V.Maldynova</b> Internet marketing in the industrial enterprise .....	74
<b>В.А.Корвяков, А.Ж.Сейкетов</b> Программа реализации «Цифрового Казахстана» .....	79
<b>Л.М. Бекенова</b> Государственное регулирование инновационного развития в Республике Казахстан .....	82
<b>А.К. Бейсенбаева, К.Т. Акимбаева, Н.А. Товма</b> Тенденции развития цифровой экономики в Казахстане .....	88
<b>Сейфуллин Ж.Т., Сейтхамзина Г.Ж.</b> Научное обоснование изменения пригородных функциональных зон города Алматы как важного транспортно-логистического центра .....	92
<b>А.Н. Тургинбаева</b> Қазақстан Республикасы инновациялық бизнесінде ашық инновациялар концепциясын қолдану мүмкіндіктері .....	98
<b>Б.С. Изатуллаева, Н.Т.Батырова, Нахипбекова С.А.</b> Қазақстан қонақ үйлерінде сапа менеджментін сараптау және оны жетілдіру жолдары ..	106
<b>Г.К.Джолдасбаева, У.С. Есайдар</b> Проблемы технико-технологической модернизации зерновой отрасли Казахстана .....	112
<b>Г.Т. Кунафина, Л.И.Сорокина, Т.А. Абылайханова</b> Қазақстандық денсаулық сақтау жүйесін мемлекеттік реттеу тетігінің тұжырымдамалы үлгісін қалыптастыру .....	118



<i>Д.А. Қалдияров, А.М. Касенова, М.С. Орысбаева</i> Алматы облысындағы шаруашылықтың барлық санаттарындағы мал шаруашылығының ағымдағы жағдайын талдау .....	126
<i>Р.Б. Азбергенова, П.А. Қнарбек</i> Приоритеты развития человеческого капитала в современном Казахстане .....	133
<i>Азамбек Т.А., Бекбенбетова Б.Б.</i> Измерение объемов незаконных видов деятельности в валовой добавленной стоимости в Казахстане .....	138

## ФИНАНСЫ

<i>Д.Т. Dzharikbayeva, S.S. Masakova, A.Y. Akhmetova</i> The efficiency of bankruptcy forecast models for enterprises of Kazakhstan .....	146
<i>O.Zh. Zhadigerova</i> Financial system of the Republic of Kazakhstan in conditions of global financial globalization .....	152
<i>D. E. Alisheva</i> Banking services consumer's first place interests as a fundamental term of renewal banking risk management in Kazakhstan .....	158
<i>С.Ыдырыс, С.Баймаганбетов, М.Мунасипова</i> Мұнай бағасының дамушы мұнай экспорттаушы елдердің нақты валюта бағамына әсері: панель мәліметтері негізінде талдау .....	163
<i>Оналтаев Д.О.</i> Исламская валютная система: проблемы и возможности введения исламского золотого динара .....	168
<i>Э.Р. Арифов</i> Анализ динамики развития кредитования строительной отрасли РК .....	174
<i>Е.А. Сигаев, Г.Н. Джаксыбекова</i> Институт «Зеленых» облигаций: опыт ЕБРР и перспективы для Казахстана .....	179
<i>А.О. Жазыпарова</i> Цифровые валюты - современные аналоги золота, альтернативы доллару США и всей современной финансовой системе .....	185

## СТАТИСТИКА

<i>Ю.К. Шокаманов, А.А. Демесинова</i> Использование условной счетной единицы для анализа экономического развития региональных объединений стран, не имеющих общей валюты .....	191
<i>У.М.Искаков</i> Человеческий капитал- важнейший фактор экономической и духовной модернизации общества .....	197
<i>Г.Д. Аманова, Л. Хуаныш, Р. Кушкунбаева</i> Қазақстан халқының демографиялық қауіпсіздігі .....	204
<i>Р.У. Рахметова, К.А. Абенова, Н.Сағидолда</i> Қазақстанның демографиялық үдерісіне эконометрикалық талдау .....	211

## ИНФОРМАТИКА И ОБЩЕСТВЕННЫЕ НАУКИ

<i>Несипбеков Е.Н., Аппакова Г.Н., Сағлам Е.</i> Методы оценки образовательного потенциала страны .....	219
<i>А.В. Липовка</i> Гендерная сегрегация труда в высшем образовании Казахстана .....	225

## ХРОНИКА

Статистиканы алғашқы болып қазақша сөйлеткен ғалым <b>ЫЗҒАРБЕК ӘМІРЕҰЛЫ</b> 75 – жаста .....	233
-------------------------------------------------------------------------------------------------	-----



## УЧЕТ И АУДИТ

ҒТАХР 06.35.31  
ӘОЖ 311.216;336.717.6

### ИНТЕЛЛЕКТУАЛДЫҚ МЕНШІК ОБЪЕКТІЛЕРІН ЕСЕПКЕ АЛУДЫҢ ЕРЕКШЕЛІКТЕРІ

*С.Ж.Жақыпбеков, К.Б. Сатымбекова, С.С.Ахметова*  
*М.Әуезов атындағы ОҚМУ, Шымкент қаласы, Қазақстан*  
*e-mail: salima.ahmetova@inbox.ru*

*Аңдатпа.* Мақалада интеллектуалдық меншік объектілерінің есебін ХҚЕС 38 сай ұйымдастыру ерекшеліктері қарастырылған. Материалдық емес активтердің бір түрі ретінде интеллектуалдық меншікке түсінік беріледі. Бухгалтерлік есепте материалдық емес активтерді кіріске алу үшін қажетті шарттар ашылып көрсетілген.

*Амортизацияланатын мүліктің мәні мен амортизацияны есептеу сипатталған. Сондай ақ салық төлеушілердің шығындары жіктемесі келтірілген. Интеллектуалдық меншік аудитіне түсінік берілген. Шетелдік тәжірибедегі және отандық интеллектуалдық меншік аудитінің өзге активтерден өзгешелігі анықталған.*

*Интеллектуалдық меншіктің есебінің ерекшеліктеріне талдау мен салыстыру сипаттамасы арқылы ресейлік және халықаралық тәжірибенің ерекшеліктері анықталған.*

*Мақала кәсіпорынның интеллектуалдық меншігін бағалаудағы жиі қолданатын және иешуші тәсілдерді сипаттайтын ғылыми әдістемелік ережелердің талдауын қамтиды.*

*Түйінді сөздер:* интеллектуалдық меншік, материалдық емес активтер, материалдық емес активтер аудиті, ХҚЕС, амортизация

**Кіріспе.** Қазіргі кезде интеллектуалдық капитал кәсіпорынның дамуына әсер ететін компанияның стратегиялық активі болып табылады, осыған орай көптеген заманауи кәсіпорындар жүйелі есеп пен интеллектуалдық капиталды басқару сұрақтарына ерекше көңіл бөлуді қалайды. Сондықтан да интеллектуалды капиталды басқарудағы негізгі тәсілдер ұйымды дамыту мақсатындағы шешуші мақсат болып отыр.

Әлемдік технологиялық алмасу кезеңінде зияткерлік меншік, жаңа жасалымдар мен технологиялар, өнертабыстар, өнеркәсіптік үлгілер, ЭЕМ үшін бағдарламалар мен деректер базаларын игеру және беру негізінде басты құндылық болып табылады.

Интеллектуалдық меншік жаңа жасалымдардың негізінде жататын және жаңа технологиялар, өнертабыстар, өнеркәсіптік үлгілердің, ЭЕМ үшін бағдарламалар мен деректер базаларын игеру және беру кезінде басты құндылық болып, әлемдік технологиялық алмасу ерекше орын алады. Азаматтық кодексінің 138-бабына сәйкес зияткерлік меншік - бұл азаматтың немесе заңды тұлғаның шығармашылық қызмет нәтижелеріне және оларға теңестірілген заңды тұлғаның дараландыру өнімдерді, орындалатын жұмыстар немесе қызметтердің көрсетулерінің (фирмалық атауы, тауар белгісі, қызмет көрсету белгісі және т. б.) зияткерлік айрықша құқығы [1]. Бухгалтерлік есептің мақсаттары үшін зияткерлік меншік объектісі материалдық емес активтер болып танылады.

**Зерттеу әдістері.** ХҚЕС 38 сай «Материалдық емес актив - бұл физикалық нысаны жоқ бірегейлендірілетін ақшалай емес актив». Ұйымдар ғылыми немесе техникалық білімдер, жаңа процестер мен жүйелерді әзірлеу немесе енгізу, лицензиялар, интеллектуалдық меншік, нарық білімі және тауар белгілері (тауар маркалары мен баспа құқықтарын қосқанда) сияқты материалдық емес активтерді сатып алу, әзірлеу, қызмет көрсету немесе нығайту кезінде ресурстарды жиі жұмсайды. Осындай ауқымды санаттар қамтитын баптардың кеңінен тараған үлгілері болып компьютерлік бағдарламалық қамтамасыз ету,



патенттер, авторлық құқықтар, кинофильмдер, клиенттердің тізімі, ипотекаға қызмет көрсету құқығы, балық аулау лицензиялары, импорттық квоталар, франшизалар, клиенттермен немесе жеткізіп берушілермен қарым-қатынастар, клиенттердің икемділігі, нарықтың үлесі және өткізу құқықтары болып табылады [2]. Бұлардың бәрі жүйеге келтіріліп зерттеу кезінде, отандық, ресейлік тәжірибелерді салыстыруда жеке әдіс ретінде де пайдаланылды.

**Талқылау және нәтижелері.** Ресейлік тәжірибеде «Материалдық емес активтер есебі» бухгалтерлік есеп Ережесінің 4-тармағына сәйкес ББЕ 14/2000 материалдық емес активтер ретінде зияткерлік меншіктің мынадай объектілері жатады:

- өнертабысқа, өнеркәсіптік үлгіге, пайдалы модельге патент иесінің айрықша құқығы;
- ЭЕМ-ге арналған бағдарламалар, деректер базасына айрықша авторлық құқығы;
- интегралды микросызбалардың топологиясына автордың немесе өзге құқық иеленушінің мүлкілік құқығы;
- тауар белгісі және қызмет көрсету белгісіне, тауар шығарылған жердің атауына иесінің айрықша құқығы;
- селекциялық жетістіктерге патент иеленушінің айрықша құқығы;

Бұл ретте материалдық емес активтер ретінде бухгалтерлік есепке алуда келесі шарттарды орындау қажет (3-тармақ ББЕ):

- а) материалдық-заттық (физикалық) құрылымның болмауы;
- б) ұйымның басқа мүлікпен сәйкестендіру (бөлу, бөлімшенің) мүмкіндігі;
- в) өнім өндірісінде жұмыстарды орындау немесе қызметтер көрсетулер немесе ұйымның басқару мұқтаждары үшін пайдалану;
- г) ұзақ уақыт бойы, ұзақтығы астам 12 айдан астам немесе 12 айдан асса қалыпты операциялық циклда, пайдалы пайдалану мерзімінде қолдану;
- д) ұйыммен осы мүлікті кейіннен қайта сату қарастырылмайды;
- е) ұйымның болашақта экономикалық пайда (табыс) әкелеу қабілеті;
- ж) зияткерлік қызметтің нәтижелеріне ұйымның айрықша құқығының бар болуы және бұл активтің бар болуын растайтын ресімделген құжаттардың тиісті түрде болуы [3].

Материалдық емес активтер бухгалтерлік есепте бастапқы құн бойынша есепке алынады. Амортизацияланатын материалдық емес активтердің бастапқы құны шығыстар құрамында ескерілетін, салықтардың сомаларын қоспағанда, пайдалану үшін жарамды жағдайға жеткізу және оларды сатып алуға (құру) шығындар сомасы ретінде анықталады.

Ұйымның өзімен құрылған материалдық емес активтердің құны шығыстар құрамында ескерілетін салықтардың сомаларын қоспағанда оларды құру, дайындау (соның ішінде материалдық шығындар, еңбекке ақы төлеуге жұмсалатын шығыстар, басқа ұйымдардың қызметтеріне шығыстар, патенттерді, куәліктерді алуға байланысты патенттік баж) шығыстардың нақты сомасы ретінде анықталады.

Материалдық емес активтерге зияткерлік меншік (лицензиялық және авторлық шарттар) пайдалану шарттары бойынша алынған мүлкілік құқығын да жатқызуға болады.

Интеллектуалдық қызметтің нәтижелеріне ұйым өз қызметінде қолданатын болса, зияткерлік меншікті қоса алғанда, амортизацияланған мүлікті де жатқызуға болады.

Амортизацияланатын мүлік ретінде құны амортизация есептеу жолымен өтелетін, табыс табу үшін пайдаланылатын, салық төлеушінің меншік құқығындағы (егер өзгеше көзделмесе) зияткерлік қызмет нәтижелеріне және өзге де зияткерлік меншік объектілері танылады. Амортизацияланатын мүлік ретінде пайдалы қолдану мерзімі 12 айдан астам мүлік танылады.

Егер шарт бойынша аталған құқықтардың төлемі келісім-шарттың мерзімі ішінде мерзімдік төлемдермен қарастырылса, зияткерлік қызмет нәтижелеріне және өзге де зияткерлік меншік объектілеріне сатып алынған құқықтар амортизациялануға жатпайды.

Мүліктің амортизациялануының негізгі шарттары ретінде заңда белгіленген тәртіппен салық төлеушінің осы мүлікке меншік құқығының болуы жатады. Лизинг алушының балансында болатын, лизингтік мүлкі ғана жатпайды.



Егер шарт бойынша көрсетілген құқықтарды алу ақысы белгіленген төлемдермен (бір жолғы төлемдер) жүргізілсе, зияткерлік қызмет нәтижелеріне және өзге де зияткерлік меншік объектілеріне сатып алынған құқықтар біріншіден, амортизацияланатын мүлікке жатқызып, екіншіден, бұл мүлік амортизацияланады.

Өнертабыстар, өнеркәсіптік үлгілер және басқа да зияткерлік меншік патенттерінен туындайтын, уақытша пайдалануға және/немесе уақытша иеленуге және пайдалануға айрықша құқықтар келісім шарттары жалға алу (лизинг) келісім шарттарына теңестіріледі, бұл келісім шарттар осы мүліктік құқықтарын амортизацияланатын мүлікке жатқызылғанды да, оның меншік құқының болуы негізгі шарттарының бірі болып табылады.

Амортизацияланатын мүлік объектілері бойынша амортизация объектінің құнын толық есептен шығару немесе кез-келген негіздер бойынша (сату, тарату және т.б.) амортизацияланатын мүліктің құрамынан шығарылуына дейін салық базасын азайтуда салық салу мақсатында есептелінеді.

Өндіріс және өткізумен байланысты өзге шығындарға, атап айтқанда салық төлеушінің келесі шығындары жатады:

- құқық иеленушімен (лицензиялық келісімдер бойынша) келісім-шарт бойынша ЭЕМ және деректер базасы үшін бағдарламаларды қолдануға құқық алумен байланысты шығындар;
- нарық конъюнктурасын ағымдағы зерделеу (зерттеу), ақпарат жинаумен, тауарларды (жұмыстарды, қызметтерді) өндірумен және өткізумен тікелей байланысты шығындар;
- тауар белгісін және қызмет көрсету белгісінің салық төлеушісің, оның көрмелер мен жәрмеңкелерге қатысуын қоса алғанда, өндірілетін (сатып алынған) және (немесе) өткізетін тауарлардың (жұмыстар, қызметтер) жарнамаға арналған шығындары;
- жаңа өндірістерді, цехтар мен агрегаттарды дайындау және игеру шығындары;
- технология, өндірісті ұйымдастыру және басқаруды жетілдірумен байланысты жинақтық емес сипаттағы шығындар;
- зияткерлік қызмет нәтижелеріне және дараландыру құралдарына құқықтарды пайдаланғаны үшін мерзімді (ағымдағы) төлемдер (атап айтқанда, өнертабыстар, өнеркәсіптік үлгілер және басқа да зияткерлік меншік патенттерінен туындайтын құқықтар);
- ұйымның штатында жоқ, жеке кәсіпкерлермен жасалынған, азаматтық-құқықтық сипаттағы келісім шарттар (мердігерлік шарттарды қоса алғанда) бойынша шығындар;
- түскен түсімнің 1 % аспайтын мөлшерде танылатын, өндірумен және (немесе) өткізумен басқа шығындар.

Шығындар құрамына салықтар мен алымдар заңнамасына сәйкес, ол салық төлеуші болып табылатын, ұйымның төленген барлық салықтар мен алымдар (бірыңғай әлеуметтік салық, мүлік салығы және т.б.) қосылады. Мұнда салық төлеушінің сатып алушыға ұсынған қосылған құн салығы, акциздер, сатудан салықтар, сондай-ақ салық салу мақсатында ескерілмейтін, қоршаған ортаға ластаушы заттарды нормативтен тыс шығарындары үшін төлемдер мен табысқа салық сомасы қосылмайды.

Атап айтқанда, ұйымды басқару үшін және материалдық емес активтер бойынша қолданылатын негізгі құралдар бойынша есептелген амортизацияның сомасы жанама шығындар құрамында ескеріледі.

Жанама шығындардың құрамына, сонымен қатар, алдыңғы есеп (салық) кезеңдерінде салық төлеуші жүзеге асырған және шығындардың қандай да бір тобын құрастырған, шығындар да енгізіледі, олардың бірқатары, болашақ кезеңдердің шығындары алгоритмі арқылы, ағымдағы кезең шығындарының құрамына енгізіледі (атап айтқанда, табиғи ресурстарды игеруге, ҒЗЖТСЖ жүзеге асыруға бағытталған шығындар).

Материалдық емес активтер Типтік шоттар жоспарына сай 2700 бөлімше шоттарында есепке алынады.

2710 – Гудвилл

2720 – Гудвиллдің құнсыздануы

2730 – Өзге материалдық емес активтер

2740 – Өзге материалдық емес активтердің амортизациясы



2750 – Өзге материалдық емес активтердің құнсыздануынан болатын шығындар [4].

Материалдық емес активтерді бағалаудың ерекшеліктері бар. Олар бастапқы тану кезінде бастапқы құны бойынша бағаланады. Келесі бағалау кезінде кәсіпорын негізгі немесе альтернативті бағалау әдісін пайдалана алады. Бұл бағалау әдісі осы топқа жататын барлық материалдық емес активтер объектілеріне қолданылуы тиіс. Материалдық емес активтерді бастапқы бағалау кезінде өзіндік құнына жатқызылатын шығындар құрамы МЕА алу тәсіліне байланысты [5].

Сатып алу кезінде өзіндік құны бойынша, компаниялар біріккен кезде әділ құны бойынша, мемлекеттен субсидия ретінде берілгенде әділ құны немесе номиналды құны қосылған шығындар, айырбастау кезінде берілген активтің әділ құны немесе баланстық құны, құру(дайындау) кезінде талап етілген критерийлерді қнағаттандыру сәтінен есептелген өзіндік құны бойынша бағаланады [6].

Материалдық емес активтер есептен шығарылғанда олардың баланстық (қалдық) құнына 7410 – «Материалдық емес активтерді сату бойынша шығындар» - шоты дебеттеліп, 2730 – «Өзге материалдық емес активтер» - деп аталатын бас шоттың тиісті бөлімше шоттары кредиттелінеді. Ал оларға есептелінген жинақталған тозу сомасы 2740 – «Материалдық емес активтердің тозуы» - деп аталатын бас шоттың тиісті бөлімше шоттарының дебетіне, 2730 – «Материалдық емес активтер» деп аталатын шоттың тиісті бөлімше шоттарының кредитіне жазылады.

Егер шаруашылық субъектілері өз меншігіндегі, яғни иелігіндегі материалдық емес активтерін сатқан жағдайда одан алынатын табыстарын «Ақша қаражаттары» немесе «Материалдық емес активтер», «Дебиторлық борыштар мен басқадай активтер» бөлімдері шоттарының тиістілер дебетіне, 6210 – «Материалдық емес активтерді сатудан алынатын табыс» шотының кредитіне жазылады.

Мақаланың тәжірибелік құндылығы кәсіпорынның интеллектуалдық капиталын есепке алуға туындайтын негізгі мәселелерді анықтауда, бұл өз кезегінде ары қарай ғылыми дамудың қажеттілігін және қазіргі кезде қолданылатын бағалау әдістерін толықтыруды айқындап отыр.

**Қорытынды.** Жоғарыда айтылғандарды қорытындылай келе интеллектуалдық меншік есебінің ары қарай дамуында, сондай ақ түрлі меншік нысандарындағы кәсіпорындарда тұрақты және бәсекеге қабілетті дамуды қамтамасыз етуде интеллектуалдық меншіктің ролі өзекті және пайдалы болып отыр. Соңғы кездері интеллектуалдық капиталға деген назардың артуының өзі ең алдымен интеллектуалдық меншіктің қоғамның негізгі өндірістік күші болуында болып отыр. Бухгалтерлік есепте интеллектуалдық меншік көбінесе материалдық емес активтер түрінді көрсетіледі. (идентификациялау әдістері, бағалау, есебі мен есептілікте көрініс табуы). Осы орайда интеллектуалдық меншікті (адами, құрылымдық және тұтынушылық капитал және гудвилл) кешенді қарастыру жеткіліксіз деңгейде болғандықтан, оны өлшеу мен бағалаудың концептуалдық негіздерін дамыту қажет

---

---

#### Әдебиеттер тізімі:

- 1 Гражданский кодекс РК: Алматы, «Юрист», 2007;
- 2 Международные стандарты финансовой отчетности: Пер. полного официального текста МСФО принятых в ЕС по сост. На 1 января 2005 г. – М.: Аскери – АССА 2005 г.
- 3 Приказ Минфина РФ от 16 октября 2000 г. N 91н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов «ПБУ 14/2000» (с изменениями от 18 сентября 2006 г.) Минфина РФ от 16 октября 2000 г. N 91н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов «ПБУ 14/2000» (с изменениями от 18 сентября 2006 г.)
- 4 Бухгалтерлік есеп шоттарының типтік жоспары. Қазақстан Республикасы қаржы Министрінің 2007-жылғы 23-мамырдағы №185бұйрығымен бекітілген
- 5 // Путеводитель бухгалтера №1(2), 2008 год. Стр 33-37
- 6 // Успехи в химии и химической технологии Том XXI 2007. А.С. Сухинина, В.А. Кирьянова «Проблема бухгалтерского учета интеллектуальной собственности»



## ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

*С.Ж.Жакыпбеков, К.Б.Сатымбекова, С.Ахметова*  
ЮКГУ им. М.Ауезова, г. Шымкент, Республика Казахстан  
*e-mail: [salima.ahmetova@inbox.ru](mailto:salima.ahmetova@inbox.ru)*

**Резюме.** В статье рассматриваются особенности учета интеллектуальной собственности в соответствии с МСФО 38. Дается понятие интеллектуальной собственности, как одного из видов нематериального актива. Раскрываются условия, которые необходимо выполнить для оприходования нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Описывается значения амортизируемого имущества, порядок расчета амортизации. Приводится классификация затрат налогоплательщика. Дается понятие аудита интеллектуальной собственности. Приводится особенность аудита интеллектуальной собственности от аудита других видов активов.

Статья представляет собой анализ научно-методических положений, описывающих ключевые и наиболее часто используемые подходы к оценке интеллектуального капитала предприятий.

Практическая значимость статьи состоит в определении основных проблем, которые возникают при учете интеллектуального капитала предприятий, что предопределяет необходимость дальнейшего научного развития и дополнения используемых в настоящее время оценочных методов.

**Ключевые слова:** интеллектуальная собственность, нематериальный актив, аудит нематериальных активов, МСФО, амортизация.

## FOREIGN EXPERIENCE OF INTELLECTUAL PROPERTY ACCOUNTING ORGANIZATION

*S. Zhakypbekov, K. Satymbekova, S. Akhmetova*  
South Kazakhstan State University of M. Auezov, Kazakhstan, Shymkent  
*e-mail: [salima.ahmetova@inbox.ru](mailto:salima.ahmetova@inbox.ru)*

**Summary.** The article considers the features of accounting for intellectual property in accordance with IAS 38. The concept of intellectual property as one of the types of intangible asset is given. The conditions that must be fulfilled for the bookkeeping of intangible assets in accounting are disclosed.

The depreciation of depreciable assets is described, the procedure for calculating depreciation. The classification of taxpayer's expenses is given. The concept of intellectual property audit is given. A feature of the audit of intellectual property from the audit of other kinds of assets is given.

Comparative characteristics and analysis of the peculiarities of accounting for intellectual property under Russian and international legislation are given.

The article is an analysis of scientific and methodological provisions that describe the key and most frequently used approaches to assessing the intellectual capital of enterprises.

The practical importance of the article is to identify the main problems that arise when accounting for the intellectual capital of enterprises, which predetermines the need for further scientific development and supplementation of the currently used evaluation methods.

**Key words:** Intellectual property, intangible asset, intangible asset audit, IFRS, depreciation.



МРНТИ 06.35.31  
УДК 311.216; 336.717.6

## ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ В УСЛОВИЯХ КРИЗИСА

*В.Л Назарова<sup>1</sup>, О.Ю Козут<sup>\*2</sup>, Усембаева Г.Т.<sup>3</sup>*

<sup>1</sup>Алматинская академия экономики и статистики  
Республика Казахстан, г. Алматы

<sup>\*2</sup>Казахский национальный университет имени аль-Фараби,  
Республика Казахстан, г. Алматы

<sup>3</sup>Университет Нархоз, г. Алматы, Казахстан  
**e-mail:** kogut.1108@gmail.com

**Аннотация.** В данной статье рассматриваются вопросы финансового состояния предприятия, его устойчивости и стабильности, которые зависят от результатов его производственной, коммерческой и финансовой деятельности. Если производственный и финансовый план успешно выполняются, то это положительно влияет на финансовое положение предприятия. И, наоборот, в результате невыполнения плана по производству и реализации продукции происходит повышение ее себестоимости, уменьшение выручки и суммы прибыли и, как следствие, ухудшение финансового состояния предприятия и его платежеспособности. Устойчивое финансовое положение предполагает достаточность собственного капитала, достаточную ликвидность и платежеспособность, а также рентабельность, что подразумевает стабильность и хороший уровень доходов. Однако, следует заметить, что одним из самых влиятельных факторов на финансовое состояние организации является мировой финансовый кризис, то есть экономический климат оказывает сильное воздействие на устойчивость организации.

**Ключевые слова:** финансовое состояние, устойчивость, рентабельность, платежеспособность.

**Введение.** В условиях рыночной экономики важным условием выживаемости на рынке является конкурентоспособность. Уровень конкурентоспособности напрямую связан с основными экономическими показателями: финансовое состояние, устойчивость, рентабельность, платежеспособность и другие.

Важным показателем в финансово-хозяйственной деятельности предприятия является его финансовое положение. По мнению Джаншанло Р.Е. «финансовое положение - это экономическая категория, характеризующая наличие и структуру источников средств, их размещение и использование»[1,с.4]. Способность финансирования своей деятельности, стабильность поддержания платеже-способности и инвестиционной привлекательности является прямым отражением финансового состояния организации. Финансовое состояние можно условно поделить на три категории: кризисное, неустойчивое и устойчивое. Основные рычаги влияния на степень устойчивости финансового состояния являются результаты производственной, финансовой и коммерческой деятельности.

**Методы.** Выполнение финансовых, производственных, реализационных планов положительно влияют на уровень финансового состояния, при невыполнении хотя бы одного звена в хозяйственном процессе отрицательно сказывается на итоговую прибыль, а как следствие в долгосрочном плане на состояние и устойчивость.

**Результаты и обсуждение.** Зарубежной и казахстанской литературе можно встретить разные вариации термина «финансовая устойчивость». Некоторые источники отождествляют понятие финансовой устойчивости и платежеспособности, финансовой независимости, прибыльностью и ликвидностью. Что является неверным, так как данные понятия являются составными частями финансовой устойчивости, показатели, которые ее определяют.



Для верного понимания сущности финансовой устойчивости можно обратиться к определениям из научных трудов, в нижеследующей таблице приведены мнения различных авторов о сущности и содержании финансовой устойчивости:

Таблица 1

*Определения финансовой устойчивости*

Волкова О.Н	«...одна из важнейших характеристик финансового состояния предприятия — стабильность его деятельности в свете долгосрочной перспективы. Она связана с общей финансовой структурой предприятия, степенью его зависимости от кредиторов и инвесторов. Следовательно, финансовая устойчивость характеризуется соотношением собственных и заемных средств».
Ковалев В.В	Устойчивость финансового положения предприятия в значительной степени зависит от целесообразности и правильности вложения финансовых ресурсов в активы .
Мельник М.В	финансовое состояние считается устойчивым, если организация располагает достаточным объемом капитала для того, чтобы обеспечивать непрерывность своей деятельности, связанную с производством и реализацией продукции в заданном объеме, а также полностью и своевременно погашать свои обязательства, формировать средства для обновления и роста внеоборотных средств.
Шеремет А.Д	«...определенное состояние счетов предприятия, гарантирующее его постоянную платежеспособность».
Абрютина М.С. и Грачев А.В	финансовая устойчивость предприятия есть не что иное, как надежно гарантированная платежеспособность, независимость от случайностей рыночной конъюнктуры и поведения партнеров. Главный признак устойчивости — это наличие чистых ликвидных активов, определяемых как разность между всеми ликвидными активами и всеми краткосрочными обязательствами на тот или иной момент времени.
Бочаров В.В.	финансовая устойчивость хозяйствующего субъекта — это такое состояние его денежных ресурсов, которое обеспечивает развитие предприятия преимущественно за счет собственных средств при сохранении платежеспособности и кредитоспособности при минимальном уровне предпринимательского риска.
Б. Новрузов	«характеристика финансов (источников средств) компании, необходимая, при приемлемом уровне риска, для обеспечения ее деловой активности при сохранении платежеспособности (поддержании объема денежных средств и их эквивалентов, необходимых для покрытия кредиторской задолженности). Иными словами, это структура активов и пассивов организации, которая обеспечивает ее платежеспособность».
Абрютина М.С.	«финансовая устойчивость характеризует структуру имущества (капитала) предприятия в целом, выражает комплексно и производственный, и финансовый потенциал данного субъекта экономики».
Г.В.Савицкая	«Финансовая устойчивость предприятия — это способность субъекта хозяйствования функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов в изменяющейся внутренней и внешней среде, гарантирующее его постоянную платежеспособность и инвестиционную привлекательность в границах допустимого уровня риска».
Гиляровская Л.Т.	«финансовая устойчивость – это целеполагающее свойство финансового анализа, а поиск целеполагающих возможностей, средств и способов ее укрепления представляет глубокий экономический смысл и определяет характер его проведения и содержания».

Примечание - составлен автором на основании источника [2, с. 2]



Таким образом, можно систематизировать финансовую устойчивость, как объемно понятие, которое в условиях внешних и внутренних рисков предприятия отражает способность субъекта эффективно функционировать и развиваться, сохраняя равновесие активов и пассивов. Устойчивое финансовое положение предполагает достаточность собственного капитала, достаточную ликвидность и платежеспособность, а также рентабельность, что подразумевает стабильность и хороший уровень доходов. Помимо основных показателей немаловажным является система менеджмента за финансовыми показателями: обеспечение гибкости и мобильности капитала в целях создания условий для независимости от заемных средств и самофинансирования. Финансовая устойчивость складывается в процессе всей хозяйственной деятельности предприятия и является отражением постоянного и устойчивого роста доходов над расходами. Она обеспечивает мобильность денежных средств и содействует реализации продукции без перебоев и остановок.

Помимо терминологической точки зрения можно рассмотреть финансовую устойчивость с методической стороны: свойство экономической системы пребывать в равновесном состоянии, где базовые показатели будут обеспечивать устойчивость функционирования и исключение пагубных влияния внешних и внутренних факторов.

Для обеспечения устойчивого финансового состояния компании необходимо определить факторы, влияющие на него, а также впоследствии минимизировать риски и отрицательное влияние от данных факторов. Основные факторы, влияющие на финансовую устойчивость:

- рыночное положение предприятия;
- конкурентоспособность и количество спроса на предоставляемый товар;
- доверительный рейтинг и имидж с партнерами и агентами;
- уровень зависимости от внешних источников финансирования;
- уровень платежеспособности дебиторов;
- структура и объем издержек, и соотношение с доходами организации;
- размер оплаченного уставного капитала;
- эффективность коммерческой и финансовой деятельности;
- имущественный потенциал, включая соотношение между долгосрочными и краткосрочными активами;
- уровень квалификации менеджеров и специалистов на предприятии.

Стоит заметить, что одним из самых влиятельных факторов на финансовое состояние организации является мировой финансовый кризис, то есть экономический климат оказывает сильное воздействие на устойчивость организации. Кризисная экономика мира, экономического союза или страны способствует дестабилизации финансового состояния кредиторов, дебиторов и других партнеров организации. Что прямо или косвенно отражается на прибыльность и доходность предприятия. Также кризис может влиять на курсы валют, скачек которых сильно приводит к изменениям финансового положения предприятий. Помимо кризиса, инфляции и безработицы, которые являются яркими проявлениями первого, важным фактором является изменения экономической политики государства. К примеру, ставки налогообложения, субсидии отечественным производителям, таможенная политика и др[3].

Для систематизации факторов, а также понимания их истоков, можно составить сводную таблицу:



Таблица 2

Основные факторы финансовой устойчивости

Внутренние	Внешние
Отраслевые особенности предприятия Номенклатура и структура выпускаемой продукции, а также оказываемых услуг Величина и структура издержек предприятия, и их соразмерность с денежными притоками Сумма оплаченного уставного капитала Состав и структура запасов и резервов Эффективность организационной структуры и менеджмента Имущественный потенциал	Экономические условия на рынке Уровень механизации в стране Уровень платежеспособности потребителей, выявивших спрос Экономическая, фискальная и денежно-кредитная политика государства Законодательная база Уровень инфляции и иных проявлений кризиса в мире(стране) Конкуренция на рынке Уровень развития финансового рынка Уровень развития страхового рынка и внешнеэкономических отношений Изменение курса валют Уровень взаимодверия и зависимости от партнеров и агентов

Примечание – составлено на основании источника [4]

По версии А.Д. Шеремета и В.В. Ковалева выделяют четыре типа финансовой устойчивости: абсолютная, нормальная, неустойчивая и кризисная.

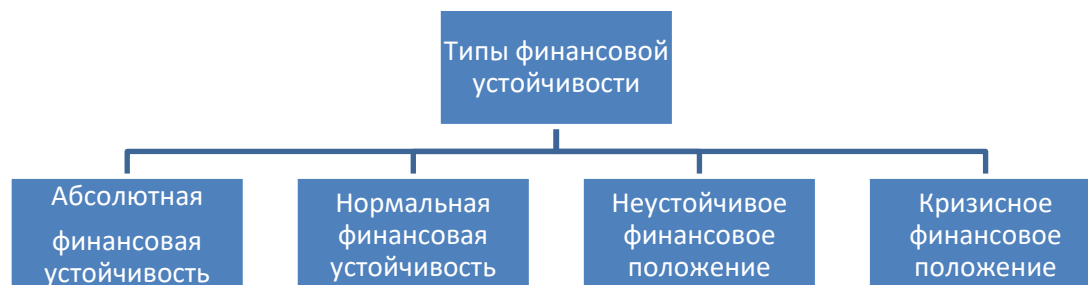


Рисунок 1 - Типы финансовой устойчивости

Примечание - составлено на основании источника [5]

Абсолютная финансовая устойчивость предприятия возникает, если запасы и затраты в сумме дают меньшее значение, чем сумма собственного оборотного капитала и займа банка под ТМЦ. Данный вид устойчивости наиболее привлекателен для компаний. Для его достижения необходимо грамотное управление активами и пассивами, а также благоприятнейший рыночный климат. Нормальная финансовая устойчивость означает гарантированность в платежеспособности предприятия. Равенство запасов и затрат с СОК и кредитов банка под ТМЦ.

К менее желаемым видам относится неустойчивая финансовая устойчивость. Она выражается в нарушении платежного баланса, но при этом существует потенциал восстановления равновесия средств и обязательств, так как у компании есть в наличии временно свободные средства из резервных фондов, которые она может запустить в оборот. Также при такой устойчивости компания имеет возможность получить средства из стороны, будь то кредит банка или займы у третьих лиц. Неустойчивое финансовое положение может считаться допустимым, если соблюдаются критерии:

– сумма производственных запасов и готовой продукции больше или равно суммы заемных средств и краткосрочных кредитов, которые участвуют в создании запасов;



– сумма незавершенного производства и расходов будущих периодов меньше или равно суммы собственного оборотного капитала.

Если критерии не выполняются, то компания имеет тенденцию ухудшения финансовой устойчивости.

Наиболее опасное для компании состояние- кризисное. Так как данный вид устойчивости грозит банкротством и закрытию компании. Кризисное финансовое состояние отличается тем, что запасы и затраты в сумме дают большее значение, чем сумма оборотного капитала с кредитами банков под ТМЦ, а также суммы свободных, резервных средств.

**Заключение.** После анализа финансового состояния аналитик может выработать советы по восстановлению финансовой устойчивости. Универсальными и основными рекомендациями являются действия по ускорению оборачиваемости капитала;

- экономически-обоснованного уменьшения уровня запасов и затрат;
- увеличение собственного оборотного капитала за счет привлечения внутренних или внешних источников.

Для более точных и эффективных советов необходимо проводить обширный анализ финансового состояния с выяснением факторов, влияющих на ухудшение или улучшение устойчивости.

Таким образом, финансовая устойчивость, исходя из вышеперечисленных определений, подходов, факторов, раскрывается следующим термином: финансовая устойчивость - это такое состояние ее финансовых ресурсов, их формирования, распределения и использования, при котором предприятие, оставаясь платежеспособным и кредитоспособным, имеет возможность при сбалансированном привлечении собственных и заемных средств проводить активное инвестирование и прирост оборотных средств, создавать финансовые резервы, обеспечивая тем самым свое развитие и получение прибыли.

Финансовая устойчивость может стать отличным преимуществом компании в сравнении с конкурентными фирмами. Так как инвесторы, кредиторы в первую очередь оценивают кредитоспособность, платежеспособность и экономический потенциал компании, прежде чем вложить деньги. Также устойчивость организации привлекательна для поставщиков и сотрудников, пользующихся большим спросом на рынке труда. Следующим фактором, который благоприятно оценивает финансовую устойчивость предприятия – государство и общество. Устойчивость означает исправность и пунктуальность в выплате налоговых платежей, социальных взносов, заработную плату, дивидендов и платежей по кредитам и процентам по ним. Чем устойчивее предприятие, тем выше его показатель независимости от изменений в конъюнктуре и климате рынка и экономики.

---

---

#### **Список использованных источников:**

- 1 Джаншанло Р.Е. Анализ финансового положения организации. – Алматы: ТОО «Издательство ЛЕМ», 2016– 70 с
- 2 Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности. М.: ИНФРА-М, 2013. - 288 с.
- 3 Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник — 2-е изд., доп. — М.: ИНФРА-М, 2017. — 374 с.
- 4 Ковалева А.М., Лапуста М.Г., Скамай Л.Г. Финансы фирмы: Учебник 4-е изд. Инфра-М. 2007. – 522 с.
- 5 Васильева Л.С, Петровская М.В. Анализ хозяйственной деятельности. - М.: КНОРУС, 2016. - 606 с.



## ҰЙЫМНЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ТҰРАҚТЫЛЫҒЫНЫҢ ТЕОРИЯЛЫҚ-ӘДІСТЕМЕЛІК АСПЕКТІЛЕРІ ДАҒДАРЫС ЖАҒДАЙЫНДА

*В.Л. Назарова<sup>1</sup>, О.Ю. Когут<sup>\*2</sup>, Усембаева Г.Т.<sup>3</sup>*

<sup>1</sup>Алматы экономика және статистика академиясы

Қазақстан Республикасы, Алматы қ.

<sup>2</sup>Әл-Фараби атындағы Қазақ ұлттық университеті

Қазақстан Республикасы, Алматы қ.

<sup>3</sup>Нархоз университеті, Алматы, Қазақстан

*e-mail:* kogut.1108@gmail.com

**Түйін.** Мақалада кәсіпорынның өндірістік, коммерциялық және қаржылық қызмет нәтижелеріне тәуелді оның қаржылық ахуалы, оның тұрақтылығы мәселелері қарастырылған. Егер өндірістік және қаржы жоспары сәтті орындалса, ол онда бұл кәсіпорынның қаржылық жағдайына оң ықпал жасайды. Алайда, кәсіпорынның қаржылық жағдайына ықпал жасайтын ең маңызды факторлардың бірі болып әлемдік қаржылық күйзеліс болып табылатынын естен шығармау керек.

**Түйінді сөздер:** қаржылық жағдай, рентабельділік, төлем қабілеттілігі, орнықтылық.

## THEORETICAL AND METHODOLOGICAL ASPECTS OF THE FINANCIAL STABILITY OF THE ORGANIZATION UNDER THE CRISIS CONDITIONS

*V.L.Nazarova<sup>1</sup>, O.Y.Kogut<sup>\*2</sup>, Usembaeva G.T.<sup>3</sup>*

<sup>1</sup>Almaty Academy of Economics and Statistics, Almaty, Republic of Kazakhstan

<sup>2</sup>Kazakh National University named after al-Farabi, Almaty, Republic of Kazakhstan

<sup>3</sup>University of Narxoz, Almaty, Kazakhstan

*e-mail:* kogut.1108@gmail.com

**Summary.** The financial condition of the enterprise, its stability and stability depend on the results of its production, commercial and financial activities. If the production and financial plan is successfully implemented, this positively affects the financial position of the enterprise. Conversely, as a result of non-fulfillment of the plan for the production and sale of products, the cost of production is increased, the revenue and profits are reduced, and, consequently, the financial condition of the enterprise and its solvency worsen.

**Key words:** financial condition, stability, profitability, solvency.

МРНТИ 06.35.31

УДК 311.216; 336.717.6

## РОЛЬ ЧЕЛОВЕЧЕСКОГО ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОГО КАПИТАЛА В УПРАВЛЕНИИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ

*С.Дырка<sup>1\*</sup>, Даузова А.М.<sup>2</sup>*

<sup>1</sup>Горносилезский Университет им. Войцеха Корфанти в Катовицах, Польша

<sup>2</sup>Алматинская академия экономики и статистики, г.Алматы, Казахстан

*e-mail:* stefan.d@onet.eu

**Аннотация.** В данной статье автор определяет и анализирует значение человеческого и интеллектуального капитала в развитии мировой экономики и в управлении современными организациями. Человеческий капитал представлен, как главная движущая сила экономики XXI века во всей его сложности. После 1990 года глобализация создала новую систему взаимоотношений: социальных, экономических и политических. В этой новой реальности постсоциалистическим странам, таким как Польша и Казахстан, а также и капиталистическим, пришлось перестраиваться и адаптироваться к новым мировым правилам. Были введены новые формы сотрудничества в области науки и экономики, которые дают возможность свободного перемещения людей, информации, финансов, культуры и технологии в глобальном мире, без границ и ограничений. В то же



время эти изменения дали толчок к улучшению жизни людей во всех странах путем обмена знаниями, создания финансового, интеллектуального и человеческого капитала в национальной экономике, обеспечивая им конкурентоспособность и инновационность на мировом рынке и быстрый путь развития.

**Ключевые слова:** глобализация, человеческий капитал, интеллектуальный капитал, организация, знание.

**Введение.** В эпоху глобализации среди социально-экономических изменений подчеркивается стратегическое значение человеческого капитала в организации. Эволюция человеческих ресурсов и их трансформация в человеческий капитал являются естественным следствием того, что человеческий капитал становится основным создателем ценностей, а также фактором, определяющим конкурентную позицию фирмы [1].

**Методами исследования,** проведенного в данной работе, стали наблюдение, сравнение, а также использование индуктивного и дедуктивного методов научного познания.

**Результаты и обсуждение.** Понятие «человеческого капитала» прочно закрепилось в экономическом словаре во второй половине XX века. Научные исследователи данного понятия построили фундамент теории человеческого капитала, которая постоянно развивается в социальных науках. Одним из них был Т.У. Шульц, который в своих исследованиях доказал, что образование общества является одним из основных условий, которое необходимо выполнить, чтобы слаборазвитые государства могли встать на путь быстрого экономического роста и свести к минимуму размеры бедности. Дж. Минцер и Г.С. Беккер в своих исследованиях поведения человека применили микроэкономический подход особенно в таких областях, как инвестиции в человеческий капитал, поведение семьи, взаимосвязь между преступностью и наказаниями, а также дискриминация на рынке товаров.

Согласно Г. Крулюю А. Людвичиньскому человеческий капитал является совокупностью специфических характеристик и качеств, воплощенных в членах предприятия (включая знания, навыки, умения, здоровье, мотивацию и т.п.), которые обладают определенной ценностью и являются источником будущих доходов работника – владельца человеческого капитала, а также всего предприятия, получающего прибыль от этого капитала.

Г.С. Беккер утверждал, что человек, согласно концепции *homo economicus*, ведет себя рационально, потому что обладает определенным доходом и ресурсом времени, пытается использовать их наилучшим образом и предвидеть последствия своих решений. Человек должен делить свой запас времени между инвестициями, работой и потреблением, поскольку теория человеческого капитала тесно связана с понятием *human investment*. Систематические исследования, проведенные в развитых странах, показывают, что инвестиции в человеческий капитал имеют сопоставимое значение для экономического роста, как и инвестиции в техническую инфраструктуру.

Однако следует помнить, что компонентом человеческого капитала на предприятии являются люди, которые определяют его силу, а также их индивидуальные способности, навыки, в настоящее время называемые компетенциями (приобретенными, врожденными), правильно подобранные могут иметь стратегическое значение в успехе компании. Поэтому важно, чтобы предприятие понимало суть и важность подбора персонала в начале деятельности, а также не забывало, что управление им - это непрерывный процесс, который основывается на развитии и совершенствованию.

В социальном измерении ресурсы человеческого капитала не полностью зависят от демографического потенциала, поскольку государства с небольшой численностью населения могут иметь большие ресурсы человеческого капитала и наоборот. В эпоху глобализации человеческий капитал является международным и может быть привлечен со всего мира и не имеет национальности. В теории и практике можно найти множество доказательств того, что человеческий капитал является самым важным активом организации. Однако измерение ценностей такого ценного капитала по-прежнему



сопряжено со многими проблемами методологического и практического характера. Измерение человеческого капитала приобретает все большее значение, как самый важный элемент информационной базы предприятия в борьбе с конкуренцией.

В традиционной экономике конкурентное преимущество определялось классическими ресурсами предприятия. В современной мировой экономике, помимо классических ресурсов организации, важны также информация, знания, компетенции и идеи. Для их создания необходим фактор высококвалифицированной рабочей силы, поэтому умножение знаний и навыков, а также их использование являются одной из самых сложных задач, которая стоит перед современными предприятиями в настоящее время [2].

Согласно Ю. Орчику, характерной чертой человеческого капитала на предприятии является его переменная ценность. Уровень и эффективность капитала зависят от внутренних и внешних факторов. Формирование человеческого капитала на предприятии основано на предмете и цели деятельности, размере и масштабах деятельности, а также финансовых ресурсов компании. Принимая во внимание вышеуказанные факторы, можно отметить, что человеческий капитал имеет специфику долгосрочного процесса, основанного на компетенциях и инновациях, что оказывает влияние на улучшение качества работы персонала. Успех компании определяется тем, как человеческий и социальный капитал влияет на стратегии развития организации. Современные компании при разработке стратегических целей, касающихся человеческого капитала, должны использовать вспомогательные подходы [3].

А.Сайкевич выделяет три вспомогательных подхода, которые определяют качество человеческих ресурсов в организации [4] (Таблица 1).

Таблица 1

*Области, определяющие качество человеческих ресурсов в организации*

Тип подхода	Определение качества человеческих ресурсов организации
Субъективный	Стремится к определению возможностей увеличения человеческого капитала организации
Атрибутивный	Относится к оценке имеющихся в организации трудовых ресурсов и их использования
Процессный	Улучшает качество трудовых ресурсов, вводя изменения в области культуры, компетенции и технологии

Источник: собственное исследование на основании: [5, с.41]

Использование представленных в таблице 1 подходов дает возможность преобразовать человеческий капитал в структурный. А. Почтовски выделяет три основные области управления человеческим капиталом [5]:

- область создания человеческого капитала;
- область использования человеческого капитала;
- область преобразования человеческого капитала в структурный капитал.

Создание человеческого капитала происходит в рамках персональной функции предприятия, включающей в себя следующие этапы: планирование человеческого капитала, привлечение персонала, оценка, развитие и вознаграждение персонала, коммуникации или создание межлических отношений.

Основные области создания ценностей, в рамках использования человеческого капитала, - это: организация работы, управление, мотивация, управление эффективностью, оценка работников и коммуникация. Однако, каждая организация должна стремиться к тому, чтобы умело использовать человеческий капитал во время работы. Эффективное использование человеческого капитала должно приносить фирме ощутимые результаты.

**Заключение.** Черта, которая отличает человеческий капитал от других категорий капитала на предприятии, - это его качественный характер, формирующийся медленно, собственными силами человека и предприятия и неизмерим. Он не может быть предметом товарооборота, он должен быть уникальным, трудно подражаемый конкуренцией и, в частности, он не может изменить владельца [6].



---

---

**Список использованной литературы:**

- 1 М. Юхнович, Гибкое управление человеческим капиталом в организации знаний, DIFIN, Варшава, 2007, стр. 13 – 14
- 2 Малара, Предприятие в глобальной экономике. Проблемы современности, Научное издательствоPWN, Варшава 2006, стр. 126.
- 3 Орчик Ю., Смысл работы и качество человеческого капитала, А. Почтовски(ред.), В сторону качества человеческого капитала, IPiSS, Варшава 2007, стр. 32
- 4 Сайкевич А., Управление трудовыми ресурсами и конкурентоспособность фирмы, в: А. Сайкевич (ред.), Качество трудовых ресурсов, Poltext, Варшава 2002, стр. 17.
- 5 Почтовски, Управление человеческими ресурсами. Стратегии – процессы - методы, PWE, Варшава 2007, стр. 41.
- 6 Ibidem, стр. 17-19.

**ҰЙЫМДАРДЫ БАСҚАРУДАҒЫ АДАМИ ЗИЯТКЕРЛІК  
КАПИТАЛДЫҢ РӨЛІ****С.Дырка<sup>1\*</sup>, А.М.Даузова<sup>2</sup>**<sup>1</sup>*Катовицадағы Войцех Корфантий атындағы Горносилез университеті, Польша*<sup>2</sup>*Алматы экономика және статистика академиясы, Алматы қ., Қазақстан****e-mail: stefan.d@onet.eu***

**Түйін.** Бұл мақалада автор адами зияткерлік капиталдың қазіргі заманғы әлемдік экономиканың дамуындағы және ұйымдарды басқарудағы мәнін айқындайды және талдайды. Ол адам капиталын өзінің күрделілігімен бүкіл экономиканың ХХІ ғасырдың басты қозғаушы күші ретінде ұсынады. 1990 кейін жаһандану әлеуметтік, экономикалық және саяси қарым-қатынастардың жаңа жүйесін құрды. Социалистік жүйеден шыққан елдерге, Қазақстан мен Польша және сондай-ақ капиталистік елдерге жаңа әлемдік ережелерге бейімделуге тура келді. Ғылым мен экономика саласындағы ынтымақтастық адамдардың, мәдениет және ақпарат, қаржы және экономика саласындағы нысандардың жаһандық әлемде шектеулерсіз еркін қозғалуына мүмкіндік береді. Сонымен қатар бұл өзгерістер адамдардың өмірін жақсартуға серпін берді.

**Түйін сөздер:** адам капиталы, жаһандану, зияткерлік капитал, ұйымдастыру, білім.

**ROLE OF THE HUMAN INTELLECTUAL CAPITAL IN MANAGEMENT OF THE  
ORGANIZATIONS****S.Dyrka<sup>1\*</sup>, Dauzova A.M.<sup>2</sup>**<sup>1</sup>*The Gornosilezsky University of Wojciech Korfanti in Katovitsakh, Poland*<sup>2</sup>*Academy of Economics and Statistics, Almaty, Kazakhstan****e-mail: stefan.d@onet.eu***

**Summary.** In this article the author defines and analyzes value of the human and intellectual capital in development of world economy and in management of the modern organizations. The human capital is presented how the main driving force of economy of the 21st century in all its complexity. After 1990 globalization has created the new system of relationship: social, economic and political. In this new reality to the post-socialist countries, such as Poland and Kazakhstan, as well as capitalist, it was necessary to be reconstructed and adapt to new world rules. New forms of cooperation in the field of science and economy which give the chance of free movement of people, information, finance, culture and technology in the global world, without borders and restrictions have been entered. At the same time these changes have given an impetus to improvement of life of people in all countries by exchange of knowledge, creation of the financial, intellectual and human capital in national economy, providing them competitiveness and innovation in the world market and a fast way of development.

**Key words:** globalization, human capital, intellectual capital, organization, knowledge.



МРНТИ 06.35.31  
УДК 657.1.012.1

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НЕБАНКОВСКИХ ФИНАНСОВО-КРЕДИТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ: МОДИФИКАЦИИ БАЗОВЫХ ПОЛОЖЕНИЙ ПОД ВЛИЯНИЕМ ОТРАСЛЕВЫХ ОСОБЕННОСТЕЙ

**Е.А. Гончаренко**

ГВУЗ «Университет банковского дела», Черкасский институт,  
г. Черкассы, Украина

**e-mail: [goncharenkoelena77@gmail.com](mailto:goncharenkoelena77@gmail.com)**

**Аннотация.** В статье рассмотрена структура системы бухгалтерского учета согласно уровням процесса познания. Акцентировано внимание на том, что теория и методология формируют теоретический уровень познания (сферу научных знаний), а методика и организация является проявлением бухгалтерского учета как практической деятельности (эмпирический уровень). На основе идентификации компонентов теории бухгалтерского учета и исследования их сущности, установлены возможность, причины и проявления их модификации. Обосновано выделение двух групп компонентов теории бухгалтерского учета: перманентные (цель и предмет) и модифицируемые (задачи, функции, объекты). Продемонстрированы модификации задач, функций и объектов бухгалтерского учета в соответствии с отраслевыми особенностями небанковских финансово-кредитных учреждений. Установлено, что классификация компонентов теории бухгалтерского учета на основе возможности модификации является основой для дальнейших исследований с целью выявления и изучения проявлений модификаций на эмпирическом уровне, а также идентификации и обобщения их на теоретическом, что, в соответствии с законами диалектики, дает возможность определять направления развития бухгалтерского учета.

**Ключевые слова:** теория бухгалтерского учета, небанковские финансово-кредитные учреждения, цель, задачи, функции, предмет, объекты бухгалтерского учета.

**Введение.** Небанковские финансово-кредитные учреждения (кредитные союзы, финансовые компании, кредитные организации – юридические лица публичного права, ломбарды, другие кредитные организации) играют важную роль на отечественном рынке финансовых услуг. Евроинтеграционные процессы, происходящие в Украине, требуют перестройки системы бухгалтерского учета упомянутых учреждений. В таких условиях необходимо четко идентифицировать теоретические основы бухгалтерского учета, являющиеся базисом для реализации учетного процесса в практической деятельности небанковских финансово-кредитных учреждений.

**Методы.** В процессе исследования использовались научные методы, основанные на диалектическом методе познания и объективных законах экономики. Для обработки первичной информации использовались общенаучные приемы анализа и синтеза, а также абстрактно-логический метод исследования. Научные результаты и заключения получены на основе таких общенаучных приемов и методов, как индукция, дедукция, анализ, синтез, системный подход и др.

**Результаты и обсуждение.** Развитие бухгалтерского учета происходит на основе единства двух уровней познания: теоретического (сфера научных знаний) и эмпирического (практическая деятельность (практика)), которые «между собой взаимодействуют, взаимовлияют и являются диалектически связанными противоположностями, которые находятся как в состоянии соответствия и гармонии, так и дисгармонии, конфликта, конфронтации и т.д.» [1].

Рассматриваем бухгалтерский учет как систему, которая включает теорию, методологию, методику и организацию. Причем, теория и методология формируют



теоретический уровень познания (сферу научных знаний), а методика и организация является проявлением бухгалтерского учета как практической деятельности (эмпирический уровень).

Специфика деятельности небанковских финансово-кредитных учреждений, как финансовых посредников, имеет влияние на систему бухгалтерского учета на обоих уровнях познания. Однако, на теоретическом уровне познания влияние проявляется в смещении акцентов, усилении или ослаблении значения, модификации определенных компонентов, таких как объекты, задачи, функции, принципы, методы бухгалтерского учета. Эмпирический уровень полностью зависит от особенностей деятельности субъектов хозяйствования, сохраняя при этом корреляцию со сферой научных знаний (теоретический уровень).

Система вероятностных научных знаний о совокупности объектов бухгалтерского учета, которая описывает, объясняет и предусматривает (моделирует) явления предметной области (предмета) в соответствии с определенной целью, задачами и функциями и является теорией бухгалтерского учета. Согласно сформулированному определению, идентифицированы основные ее компоненты (составляющие), которым дана характеристика (таблица 1).

Таблица 1

*Компоненты теории бухгалтерского учета*

Компонент	Характеристика
Цель бухгалтерского учета	обеспечение полезной информацией пользователей в соответствии с их потребностями в информации
Задачи бухгалтерского учета	<ul style="list-style-type: none"><li>– обеспечение сохранности имущества, принадлежащего организации;</li><li>– квантификация (исчисление) финансовых результатов;</li><li>– предоставление информации для обеспечения эффективного управления предприятием;</li><li>– перераспределение ресурсов в народном хозяйстве [2]</li></ul>
Функции	<ul style="list-style-type: none"><li>– информационная;</li><li>– контрольная;</li><li>– аналитическая;</li><li>– социальная</li></ul>
Предмет учета	факты хозяйственной жизни субъектов хозяйствования
Объекты бухгалтерского учета	<ul style="list-style-type: none"><li>– объекты, обеспечивающие хозяйственную деятельность;</li><li>– объекты, формирующие хозяйственную деятельность</li></ul>
<i>Примечание: Разработано автором</i>	

Современные определения цели бухгалтерского учета и отчетности (как обобщающего этапа бухгалтерского учета) иногда детализируются в зависимости от пользователей (таблица 2), сохраняя при этом общую основу – обеспечение полезной информацией пользователей в соответствии с их потребностями в информации.



Таблица 2

Цель бухгалтерского учета

Источник	Определение
Закон Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине»	Целью ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности является предоставление пользователям для принятия решений полной, правдивой и беспристрастной информации о финансовом положении, результатах деятельности и движении денежных средств предприятия
SFAC 1 «Цели подготовки финансовой отчетности коммерческих предприятий»	Финансовая отчетность ... имеет целью предоставление информации, полезной для принятия бизнес и экономических решений
Концептуальная основа финансовой отчетности	Цель финансовой отчетности – предоставить финансовую информацию об отчитываемом субъекте хозяйствования, которая является полезной для нынешних и потенциальных инвесторов, заимодавцев и других кредиторов в принятии решений о предоставлении ресурсов этому субъекту хозяйствования
МСБУ 1 (IAS 1) «Предоставление финансовой отчетности»	Целью финансовой отчетности является представление информации о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств предприятия, которая будет полезна широкому кругу пользователей при принятии ими экономических решений

*Примечание: Систематизировано автором на основе источников [3, 4, 5, 6]*

Если цель – это то, к чему стремится субъект, чего он хочет достичь, то задача – это определенный, запланированный к выполнению объем работы. Стоит отметить, что идентификация задач бухгалтерского учета является достаточно сложным процессом, что связано с двухуровневостью бухгалтерского учета.

Принимая во внимание существование теоретического и эмпирического уровней бухгалтерского учета, Н.Н. Малюга утверждает, что необходимо четко различать задачи учета как науки и области практической деятельности [7].

Профессор Г.Г. Кирейцев также придерживается мнения о различиях задач бухгалтерского учета на теоретическом и эмпирическом уровнях: «Задача бухгалтерского учета как сферы практической управленческой деятельности и как науки не идентичны. В первом случае речь идет о более полном и своевременном выполнении функций учета с помощью выработанных приемов учета и использовании средств учетной работы, а в другом – о разработке новых и совершенствовании существующих приемов и организационных форм учета с целью более полного и эффективного выполнения его функций» [8].

Наиболее основательно и системно задачи бухгалтерского учета были выделены Э.С. Хендриксеном и М.Ф. Ван Бредом [9]:

- обеспечение сохранности имущества собственников – учет имущества предприятия, его сохранение и движение с одновременным поточным контролем над правильностью совершения всех операций на предприятии;
- квантификация финансовых результатов – вытекает из различий в экономическом, учетном и юридическом подходах к определению финансового результата;
- предоставление информации – учет призван предоставлять необходимую информацию для пользователей с целью удовлетворения их информационных потребностей при принятии экономических решений;
- перераспределение ресурсов в отраслях экономики – сформулировано влиянием развития рынка ценных бумаг, чем больше размер прибыли – тем дороже стоимость такого предприятия.

Между целью и задачами бухгалтерского учета есть прямая связь – задачи ставятся и выполняются исключительно для достижения цели, то есть они детализируют цель, раскладывая ее на более простые элементы. Но в то же время, довольно часто задачи могут выходить за рамки цели, не меняя при этом своего назначения.



В свою очередь, понятие «цель» и «задача» взаимосвязаны с понятием «функция», которая является формой их проявления, то есть выражает назначение и роль тех действий, которые выполняются в процессе выполнения заданий (рисунок 2).

Как отмечает Г.Г. Кирейцев: «Познание функций бухгалтерского учета следует рассматривать как предпосылку к пониманию главного в учете – его назначение» [10].

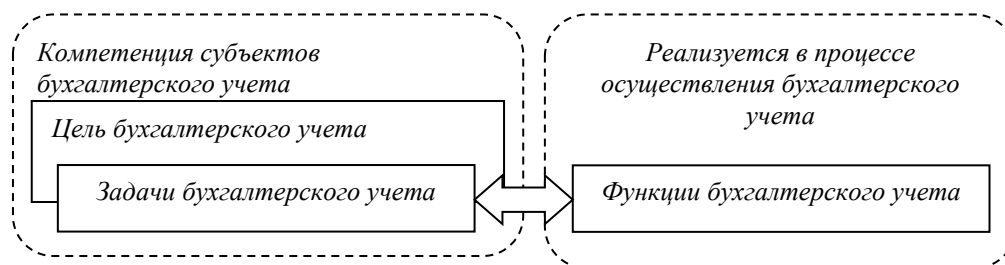


Рисунок 2 – Взаимосвязь цели, задач и функций бухгалтерского учета (разработано автором)

Важным в познании функций бухгалтерского учета является их количественный и качественный состав. Отсутствие единого подхода к этому вопросу в научных кругах порождает его дискуссионность.

Как утверждает профессор В.Н. Жук «Классической отечественной наукой бухгалтерского учета ему отводятся следующие роли: информационная, контрольная и аналитическая» [11]. Однако, проведенный анализ показывает тенденцию к выделению дополнительных функций бухгалтерского учета, которые детализируют и дополняют существующие: оценочная, обратной связи, управления, социальная, следообразующая, защитная, регулирующая, прогностическая, мотивирующая [12]. Однако, динамика хозяйственных отношений последних трех десятилетий определила выделение социального направления деятельности. Усиление его значения и наполнение новыми направлениями требует новых методов управления и смещение фокуса внимания с исключительно финансового обеспечения на реализацию социальных задач бизнеса. Причем сфера финансового сектора не стала исключением из этого правила. Соответственно, выделение социальной функции бухгалтерского учета обуславливает расширение его инструментария с целью удовлетворения потребностей управления (таблица 3).

Таблица 3

Смысловая нагрузка основных функций бухгалтерского учета

Функция	Смысловая нагрузка
<i>«Классические» функции бухгалтерского учета</i>	
Информационная	предусматривает, что учет является основным источником информации для управления имуществом собственника, о его количестве и качестве, местах хранения, материально-ответственных лицах, которые закреплены за определенным объектом
Контрольная	заключается в реализации контроля посредством документирования на разных стадиях хозяйствования, сохранении имущества собственника, его приумножении, предотвращении присвоения и уничтожения, рациональном использовании имущества, что позволяет принимать эффективные управленческие решения



Аналитическая	заключается в организации аналитического учета всех хозяйственных средств и источников их образования, доходов и расходов в необходимом разрезе для всех уровней управления, а также анализа хозяйственных процессов в разрезе структурных подразделений, центров ответственности и т.д.
<i>«Современные» функции бухгалтерского учета</i>	
Социальная	направлена на решение глобальных задач развития общества через укрепление локальной экономики
<i>Примечание: Разработано автором на основе источников [7, 8, 11, 12]</i>	

Задачи и функции бухгалтерского учета, в зависимости от таких факторов как сфера деятельности предприятия, рыночные условия хозяйствования, система налогообложения, общая экономическая ситуация, могут модифицироваться, то есть может происходить смещение акцентов относительно актуальности той или иной задачи или функции, усиление или ослабление их значения, детализация с учетом особенностей функционирования отрасли.

Диалектическое единство теоретического и эмпирического уровней познания бухгалтерского учета в небанковских финансово-кредитных учреждениях реализуется путем модификации задач и функций при стабильности цели. Модификация задач и функций бухгалтерского учета проявляется в степени и векторе изменения (ослабление, усиление) (таблица 4).

*Таблица 4*

*Модификация задач и функций бухгалтерского учета в соответствии с особенностями деятельности небанковских финансово-кредитных учреждений*

Задачи бухгалтерского учета			Функции бухгалтерского учета		
Название	Изменения		Название	Изменения	
	Вектор изменений	Сила изменений*		Вектор изменений	Сила изменений*
Обеспечение сохранности имущества собственников	↓	**	Контрольная	↓	**
Квантификация финансовых результатов	↓	***	Аналитическая	↑	***
Предоставление информации	↑	****	Информационная	↑	****
Перераспределение ресурсов в отраслях экономики	↑	***	Социальная	↑	****
* Отображается по шкале от * до *****, где * - незначительное изменение, ***** - максимальное изменение					
<i>Примечание: Разработано автором</i>					

Модифицированные задачи бухгалтерского учета небанковских финансово-кредитных учреждений характеризуются следующей содержательной наполненностью:

– предоставление информации пользователям является главной задачей бухгалтерского учета в небанковских финансово-кредитных учреждениях, поскольку от уровня удовлетворения информационных потребностей пользователей зависит спрос на финансовые услуги этих учреждений;



– перераспределение ресурсов приобретает новую актуальность, поскольку финансовые услуги, предоставляемые финансово-кредитными учреждениями, являются формой такого перераспределения;

– сохранность имущества собственников, как задача бухгалтерского учета, несколько утратила свою актуальность, поскольку небанковские финансово-кредитные учреждения, как правило, незначительны по размерам, что минимизирует возможность нецелевого использования или хищения имущества;

– самой большой потерей актуальности характеризуется квантификация финансовых результатов, что объясняется развитием вычислительной и компьютерной техники, и постепенным превращением этой задачи в технический процесс.

Что касается функций бухгалтерского учета небанковских финансово-кредитных учреждений, то «классический» их состав дополнен социальной функцией, которая наиболее ярко проявляется в кредитных союзах (комплиментарное сочетание теории кооперации и финансового посредничества). Информационная и аналитическая функции небанковских финансово-кредитных учреждений, сохраняя свою сущность, приобретают значительную актуальность в условиях обязательного применения указанными учреждениями международных стандартов финансовой отчетности и развития рынка финансовых услуг при ослаблении контрольной функции.

Базисными элементами концепции бухгалтерского учета является его предмет и объекты, которые, собственно, определяют его цель и формируют задачи, влияют на состав функций. Я.В. Соколов, признавая единство предмета бухгалтерского учета на разных уровнях познания, определяет его как «факты хозяйственной жизни», которые «являются элементарными моментами хозяйственного процесса, изменяют или подтверждают состав средств предприятия или их источников, или средств и источников одновременно» [2]. Поддерживая взгляды Я.В. Соколова, предметом бухгалтерского учета определены факты хозяйственной жизни, содержание которых характеризуется объектами, поделенными на группы

– объекты, обеспечивающие хозяйственную деятельность (хозяйственные средства (имущество) и источники их формирования: активы, обязательства, собственный капитал);

– объекты, формирующие хозяйственную деятельность (хозяйственные процессы и явления: доходы, расходы) (рисунок 3).

На теоретическом уровне (сфера научных знаний) объекты бухгалтерского учета представлены категориями: активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы, а на эмпирическом – непосредственно хозяйственными средствами (имуществом), источникам их формирования и хозяйственными процессами и явлениями.

Взаимосвязь между уровнями познания относительно объектов бухгалтерского учета достигается путем «концептуальной реконструкции», которая представляет собой «целенаправленный процесс, в ходе которого воспроизводятся и организуются факты хозяйственной жизни (объекты бухгалтерского учета) с помощью специальной языковой системы, позволяющей наиболее простым способом и с необходимой полнотой описывать их» [2].

Модификация объектов учета может происходить путем возникновения новых или выбытия существующих объектов, или путем совершенствования имеющихся объектов. Стоит отметить, что модификация объектов бухгалтерского учета, в отличие от функций, происходит в зависимости от глобальных, структурных изменений в экономике и развитии научно-технического прогресса. Организационно-правовая форма предприятия, виды деятельности, объем активов и т.п. не вызывают модификации объектов учета, хотя и влияют на функции бухгалтерского учета.

Соответственно, в зависимости от возможностей видоизменений, компоненты теории бухгалтерского учета делятся на две группы: перманентные – те, которые не изменяются (цель и предмет бухгалтерского учета), и модифицируемые компоненты – те, которые изменяются при определенных условиях (задачи, функции и объекты бухгалтерского учета) (рисунок 4).

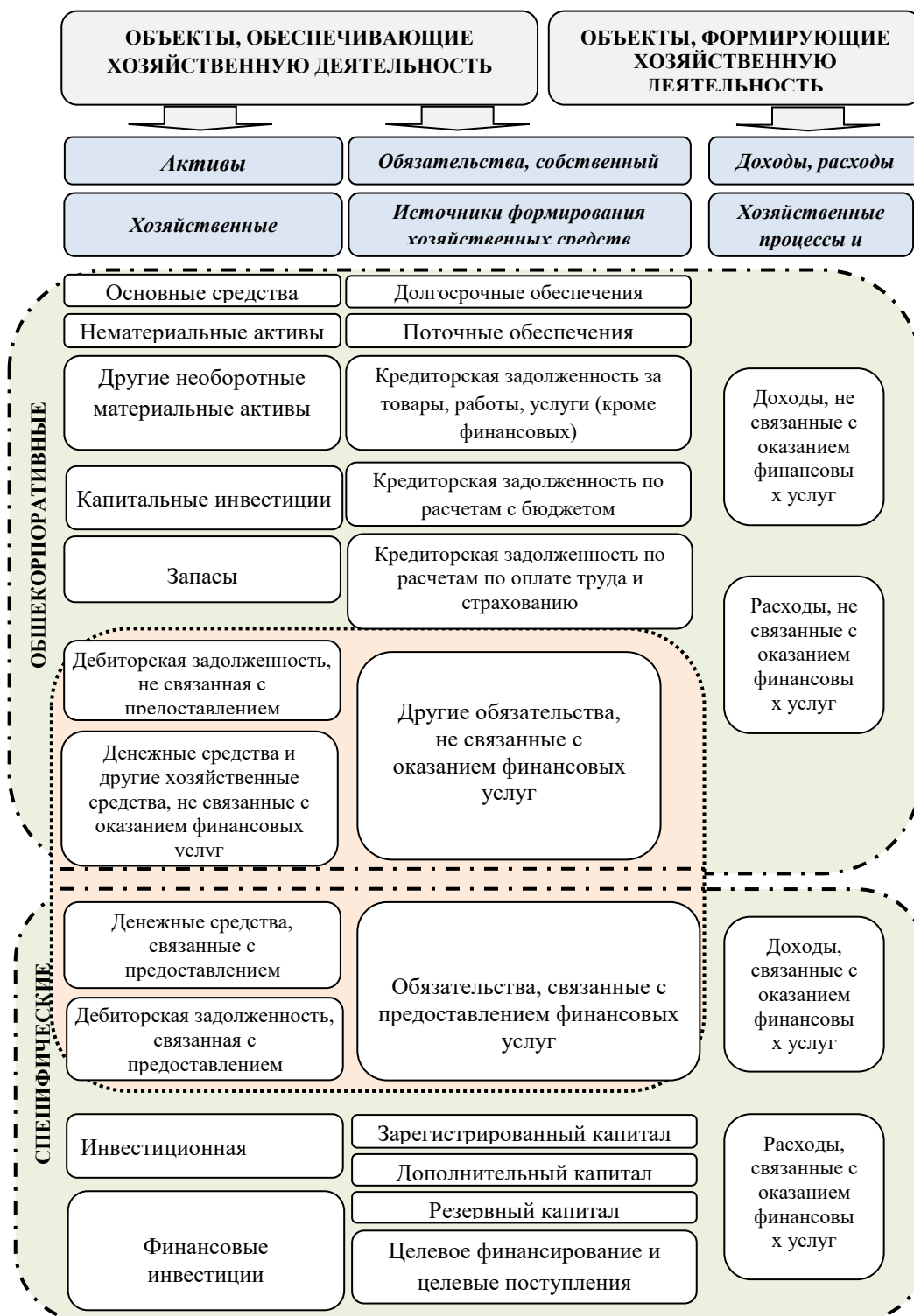


Рисунок 3 - Объекты бухгалтерского учета небанковских финансово-кредитных учреждений (разработано автором)

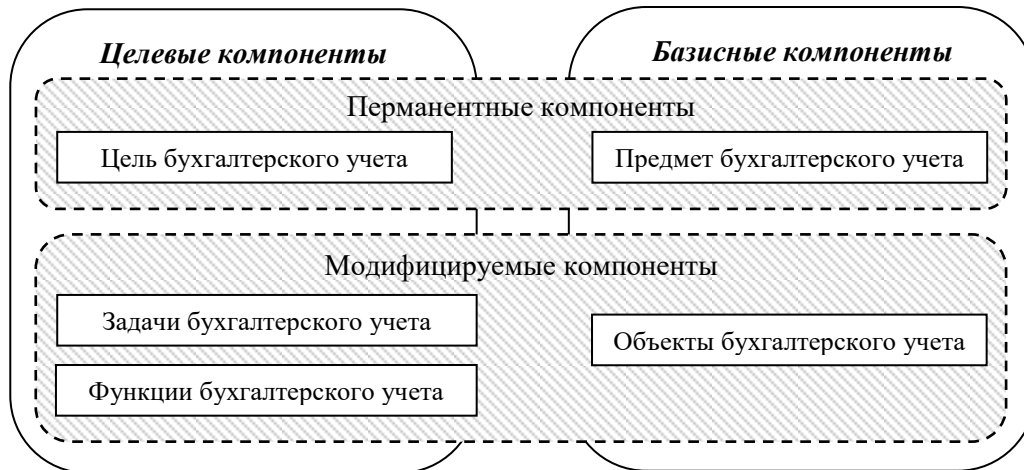


Рисунок 4 - Компоненты теории бухгалтерского учета (разработано автором)

**Заключение.** Таким образом, теория является, с одной стороны, основой для осуществления практической деятельности, а с другой – самым высоким уровнем обобщения практики. Именно поэтому, классификация компонентов теории бухгалтерского учета на основе возможности модификации является основой для дальнейших исследований с целью выявления и изучения проявлений модификаций на эмпирическом уровне, а также идентификации и обобщения их на теоретическом, что, в соответствии с законами диалектики, дает возможность определять направления развития бухгалтерского учета небанковских финансово-кредитных учреждений.

#### Список использованной литературы:

- 1 Філософія : Навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів / С. П. Щерба, В. К. Щедрін, О. А. Заглада; За заг. ред. С. П. Щерби. — К. : МАУП, 2004. — 216 с.
- 2 Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 2003. - 496 с.
- 3 Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата обращения 05.02.2018 г.)
- 4 SFAC 1 «Objectives of Financial Reporting by Business Enterprises» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.fasb.org/resources/ccurl/816/894/aop\\_CON1.pdf](http://www.fasb.org/resources/ccurl/816/894/aop_CON1.pdf) (дата обращения 05.02.2018 г.)
- 5 The conceptual Framework for Financial Reporting [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/conceptual-framework/> (дата обращения 05.02.2018 г.)
- 6 IAS 1 «Presentation of Financial Statements» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929\\_013](http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_013) (дата обращения 05.02.2018 г.)
- 7 Малюга Н.М. Концепція розвитку бухгалтерського обліку в Україні: теоретико-методологічні основи: дис. д-ра екон. наук: /Малюга Н.М.; ЖДТУ - Житомир, 2006. - 539 с.
- 8 Кирейцев Г.Г. Функции учета в механизме управления сельскохозяйственным производством. – К.: Изд-во УСХА, 1992. – 240 с.
- 9 Хендриксен Э.С. Теория бухгалтерского учета [текст] / Э.С. Хендриксен, М.Ф. Ван-Бреда; пер. с англ. / под ред. проф. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 1997. – 576 с.
- 10 Розвиток бухгалтерського обліку: теорія, професія, міжпредметні зв'язки : монографія / Г. Г. Кірейцев ; за ред. Ф. Ф. Бутинець. – Житомир : ЖДТУ, 2007. – 236 с.
- 11 Розвиток функцій бухгалтерського обліку / В. М. Жук // Економіка АПК. - 2016. - № 6. - С. 71-76. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/E\\_apk\\_2016\\_6\\_9](http://nbuv.gov.ua/UJRN/E_apk_2016_6_9)



12 Завдання та функції бухгалтерського обліку: модифікація під впливом потреб управління небанківськими фінансово-кредитними установами / О.О. Гончаренко, І.О. Дземішкевич // Науковий вісник Ужгородського університету 2017. Серія Економіка. -2017. - № 2 (50). – С.316-324.

## **ACCOUNTING OF ACTIVITIES OF NON-BANK FINANCIAL AND CREDIT INSTITUTIONS: MODIFICATIONS OF BASIC POSITIONS UNDER INFLUENCE OF BRANCH SPECIFICITIES**

***O.O. Goncharenko***

*Banking University, Cherkasy Institute, Cherkasy, Ukraine*

*e-mail: [goncharenkoelena77@gmail.com](mailto:goncharenkoelena77@gmail.com)*

**Summary.** *The article considers the structure of the accounting system according to the levels of the cognition process. Attention is focused on the fact that theory and methodology form the theoretical level of cognition (the sphere of scientific knowledge), and methodology and organization is a manifestation of accounting as a practical activity (empirical level). On the basis of identification of components of the theory of accounting and investigation of their essence, possibility, causes and manifestations of their modification are established. The selection of two groups of components of the theory of accounting is substantiated: permanent (goal and subject) and modifiable (tasks, functions, objects). Modifications of tasks, functions and objects of accounting are demonstrated in accordance with the branch peculiarities of non-banking financial and credit institutions. It is established that classification of the accounting theory components on the basis of the possibility of modification is the basis for further research with the aim of identifying and studying the manifestations of modifications at the empirical level, as well as identifying and generalizing them at the theoretical level, which, in accordance with the laws of dialectics, gives an opportunity to determine the direction of development of accounting.*

**Key words:** *theory of accounting, non-bank financial and credit institutions, goal, tasks, functions, subject, objects of accounting.*

**МРНТИ 06.52.35  
УДК 636.033**

## **ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ И УЧЕТ В ПЛЕМЕННОЙ РАБОТЕ ЖИВОТНОВОДСТВА КАЗАХСТАНА ПРИ РАЗВЕДЕНИИ АБЕРДИН-АНГУССКОЙ ПОРОДЫ КРС**

***Ш.К. Өтелбай***

*Университет Нархоз, г. Алматы, Казахстан*

*e-mail: [sholpankarl@mail.ru](mailto:sholpankarl@mail.ru)*

**Аннотация.** *В статье рассматриваются вопросы внедрения новейших информационных технологий для улучшения оперативного учета и контроля ведения племенной работы животноводства в Республике Казахстан. Создание базы данных на электронных носителях с автоматизацией зоотехнического учета всех производственных показателей различных пород мясного скота. Это даст возможность проводить объективную оценку результатов использования животных различных линий мясных пород.*

*Внедрение приложения «Взвешивание КРС» и ее возможности в учете и оценке изменений зоотехнических данных КРС дает возможность мобильно предоставлять данные, загружать-выгружать их в систему, предоставляет сбор данных для анализа министерством сельского хозяйства Республики Казахстан, а также помогает сверять данные и контролировать со стороны государства выдачу субсидий по программе породного преобразования.*

**Ключевые слова:** *информационные технологии, породное преобразование КРС, оперативный учет и контроль племенной работы*



**Введение.** Казахстан имеет большой потенциал в экспорте животноводческой продукции, особенно в поставках мяса. Наличие в стране огромных естественных пастбищных угодий дает прекрасную возможность производить конкурентоспособную и, что немаловажно, экологически чистую животноводческую продукцию[1].

В Послании Президента народу Казахстана «Построим будущее вместе!» от 28 января 2011 года, глава государства поставил задачу довести экспорт мяса крупного рогатого скота (КРС) до 180 тыс. тонн к 2020 году. Поставлена задача уйти от импорта мяса и стать одним из его крупных поставщиков на внешние рынки[2].

В соответствии с этим, основной целью исследования является анализ текущей ситуации в развитии мясного животноводства в Казахстане, в частности увеличения численности крупного рогатого скота и выявление основных проблем, и пути их решения.

**Методы.** В процессе написания статьи автор использовал методы научного познания: наблюдение, сравнение, группировка, экономический анализ данных, сравнительный анализ и анализ причинно- следственных связей. Использовались различные нормативно-правовые документы по регулированию деятельности предприятий сельского хозяйства.

**Результаты и обсуждения.** В настоящее время для Казахстана складывается благоприятная рыночная конъюнктура, позволяющая существенно нарастить экспорт мяса. Это связано с наличием таких естественных конкурентных преимуществ как благоприятные природно-климатические условия, пастбищ (180 млн. га), близостью емких рынков сбыта соседних стран.

Для того, чтобы решить проблемные вопросы развития мясного скотоводства, необходимо увеличить численность поголовья КРС мясных пород путем поглотительного скрещивания высокопродуктивных быков с имеющимся мясным поголовьем отечественных пород.

По данным комитета по статистике МНЭ РК в Казахстане объем производства мяса в январе-сентябре 2017 года составил 175 199 тонн, что на 9,3% больше, чем за аналогичный период 2016 года [3].

В 2011 году в Казахстане началась реализация масштабной программы «Сыбаға», целью которой является кредитование фермерских хозяйств на приобретение маточного поголовья крупного рогатого скота и быков-производителей для воспроизводства молодняка мясной породы.

Учитывая, что основная доля поголовья находится в личных подсобных хозяйствах, особое внимание уделяется организации искусственного осеменения именно в данной категории хозяйств. Впервые за последние годы в республике предусмотрено полное возмещение затрат на проведение искусственного осеменения для маточного поголовья личных подсобных хозяйств. В разрезе пород завезено КРС породы ангус – 30 000 голов, герефорд – 20 000 голов.

В рамках Проекта «Развитие экспортного потенциала мяса КРС», в целях управления воспроизводства стада, существует необходимость регистрации поголовья КРС в информационно-аналитической системе (ИАС) селекционно-племенной работы в мясном скотоводстве.

В 2017 году наличие регистрации в ИАС являлось обязательным условием для всех сельхозтоваропроизводителей – получателей субсидий, направленных на поддержку животноводства. Это отражено в соответствующих нормативно-правовых актах, регулирующих порядок выплаты субсидий. Проведена определенная работа для оказания содействия сельхозтоваропроизводителям, занятым в мясном животноводстве по регистрации в системе ИАС.

Доработана упрощенная модель программы ИАС с улучшенным интерфейсом, в которой предусмотрена автоматическая выгрузка данных по поголовью КРС из системы «Идентификация сельскохозяйственных животных». При этом на регуляторной основе



проводится обновление данных системы ИАС из системы «Идентификация сельскохозяйственных животных».

Кроме того, в системе ИАС предусмотрены модули по породному преобразованию, а также по подбору быков-производителей, в целях недопущения близкородственного скрещивания (инбридинг) животных.

В настоящее время в Системе зарегистрировано 1927 фермерских хозяйств на 161,3 тыс. голов КРС, или 95 % из 2042 профинансированных фермерских хозяйств по программе «Сыбага» [4].

Инновационное развитие животноводства в Казахстане замедляется, в том числе из-за низкого уровня технологической оснащенности, во многом определяемой техническим и теоретическим уровнем промышленности и недостаточной квалификацией рабочих. В статье рассмотрены вопросы практического обоснования и внедрения информационных технологий с развертыванием базы данных SQLite.

Одним из методов ускоренной оценки племенного достоинства животных является использование современных информационных технологий, обеспечивающих определение продуктивных и наследственных качеств на больших популяциях мясного скота с минимальными затратами времени. Для этого необходимо создание базы данных на электронных носителях с автоматизацией зоотехнического учета всех производственных показателей различных пород мясного скота. Это даст возможность проводить объективную оценку результатов использования животных различных линий мясных пород.

Применение информационных технологии при определении племенной ценности молодняка Абердин-Ангусской породы КРС позволит вести оперативный учет племенных животных и отслеживать их изменения и соответствие фактическим данным хозяйства. Для написания статьи были произведены следующие экспериментально-исследовательские работы:

- с помощью заранее установленного приложения в мобильный телефон версии ОС Андроид отобран хозяйственный субъект для обеспечения безопасной авторизации;
- произведена синхронизация данных с журнала учета приплода, с учетом пола новорожденных телят;
- синхронизация данных ежемесячных привесов;
- загрузка внесенных данных в ИАС;
- биометрическая обработка данных внесенных в модуль;
- апробация работы модуля с помощью отчетов с базы данных ИАС;
- внедрение в производство.

В результате проведенных экспериментально-исследовательских работ предполагается разработать модуль в ИАС, обеспечивающий достоверность внесенных данных специальных хозяйств по живой массе при рождении, при отъеме в 8-12 мес.

При изучении данных КРС абердин-ангусской породы, получена следующая информация.

Абердин-ангусы выведены на северной части Шотландии, графство Абердин, близко прилегающее к морю, с влажным, холодным климатом. Абердин-ангусский скот произошел от аборигенного старого английского скота: галлов ейского и хайландского, отличавшихся грубостью конституции и позднеспелостью. Основным методом создания породы был отбор и подбор по скороспелости, убойному выходу и качеству мяса.

Как порода абердин-ангусы известны с конца XVIII столетия. В начале XIX столетия был создан ряд заводов абердин-ангусского скота, а в 1862 г. был выпущен I том племенной книги. Поколения трудолюбивых животноводов, внедряя новейшие технологии, потратили годы на совершенствование породы. С того времени, повсеместно животноводы признали способность породы ангус улучшать их коммерческие стада, сокращая при этом производственные издержки, и увеличивая прибыль. Ангус в настоящее время продолжает удерживать первенство в плане особенностей строения и качества мяса. Сегодня многие



животноводы желают разводить Ангусов, которые с лихвой окупают корма высокими привесами[5].

Ценность породы Ангус проявляется в высоком вкусовом качестве и спросе на мраморное мясо, именно этот спрос способствует все большему инвестированию финансов фермерами в инновационные технологии, научное сопровождение и дальнейшее развитие генетического потенциала данной породы. Благодаря растущему спросу на мраморную говядину с великолепными вкусовыми качествами популяция породы Ангус во всем мире продолжает расти быстрыми темпами.

Практичный скот. Ангус полностью отвечает требованиям современной мясной индустрии. Эту породу можно использовать как для племенного разведения, так и для промышленного производства высококачественной говядины в коммерческих (товарных) стадах. Ангус имеет генетические преимущества, которые могут выполнить эти требования, в том числе легкость отела, скороспелость, непревзойденное качество туши, молочность, плодовитость и хороший нрав. В странах с развитым мясным скотоводством каждый фермер индивидуально управляет своим стадом и ведет свою селекционную работу в зависимости от статуса стада (племенное, коммерческое), генетики, окружающей среды, маркетингового плана и доступных ресурсов. Экономика и разведение животных имеют прямую корреляционную связь. Фермерам выгодно разводить породу Ангус, так как она обладает рядом преимуществ хозяйственно- полезных признаков, приносящих прибыль[6].

Информационно-аналитическая система–основа ведения селекционной и племенной работы в Республике Казахстан. Система ИАС позволит вести централизованный племенной учет для разных видов и пород сельскохозяйственных животных в Республике Казахстан, включая: контроль воспроизводства и продуктивности, генетическую оценку животных, реализацию оптимальных программ селекции.

В рамках проекта «Развитие экспортного потенциала мяса КРС» в настоящее время в целях улучшения породного состава и повышения удельного веса высокопродуктивных животных в Республику Казахстан осуществляется завоз высокопродуктивного племенного крупного рогатого скота зарубежной селекции.

Перед отечественными учеными республики встала задача – сохранить и совершенствовать продуктивные и племенные качества завезенного скота. Необходимо, наряду с технологией кормления и содержания животных, определиться с оценкой их племенной ценности, поскольку дальнейшее их совершенствование требует применение передовых методов оценки по генотипу с использованием современных методов селекции в совокупности с достижениями популяционной генетики, использованием компьютеров и информационных технологий.

Информационные технологии открывают совершенно новые возможности в ведении сельского хозяйства. Для автоматизации процесса селекционной и племенной работы в Республике Казахстан с 2010 года функционирует Информационно-аналитическая система «Республиканская система животноводства» (ИАС).

Ценность системы для Казахстана в сравнении с существующими аналогами систем представляется в её многогранности и многоцелевом предназначении: ИАС – это инструмент для ведения внутривладельческого учёта, мониторинга и контроля субсидирования для местных исполнительных органов, это один из главных инструментов работы Республиканских палат по молочным и мясным породам (объединения хозяйств, осуществляющих координацию селекционно-племенной работы), а также платформа для проведения научных исследований в животноводстве.

Информационно-аналитическая система предназначена для решения широкого круга задач в сфере автоматизации племенного учёта, централизации накопления данных о продуктивности КРС посредством создания центральной базы данных и автоматизированных рабочих мест сельхозтоваропроизводителей.



Объединение всей необходимой информации в рамках единой системы, обеспечивает максимальные возможности её применения, для всестороннего обеспечения процессов контроля за селекционно-племенной работой, субсидирования, самоконтроля.

Также, система ИАС реализует современные методики оценки и селекции в животноводстве. Хозяйствующим субъектам доступна функция подбора быка-производителя с исключением инбридинга, которая позволяет на этапе выбора быка для следующего сезона исключить недопустимо близкое родство быка и имеющегося в хозяйстве маточного поголовья.

Согласно закону о племенном животноводстве с 2012-го года координатором селекционно-племенной работы являются Республиканские палаты по породам КРС молочного и мясного направлений продуктивности. Контроль за хозяйствами, проверка сведений о животных, подтверждение племенного статуса, выдача племенных свидетельств, а также ведение реестра племенных животных – проводится сотрудниками республиканских палат в системе ИАС.

Интеграция Республики Казахстан в международную систему исследований возможна лишь с применением информационных технологий, которые широко используются в мире для проведения исследований, а главное для обеспечения скорости расчетов и доступности результатов широкому кругу лиц.

В случае наличия у хозяйствующего субъекта программного обеспечения для ведения внутрихозяйственного учета, возможно проведение интеграции данного программного обеспечения с системой ИАС. Так, например, имеется модуль позволяющий проводить импорт данных из системы «СЕЛЭКС» (разработчик – компания Плинор, Санкт-Петербург), используемой многими, прежде всего молочными, хозяйствами. Для проведения необходимых работ, необходимо связаться с оператором системы ИАС.

Следует отметить, что подобные информационные системы широко распространены в мире. В развитых странах, разработка программного обеспечения для сельского хозяйства, является достаточно крупной отраслью в индустрии информационных технологий. Так, например, компания ItsGlobal(IntegratedTraceabilitySolutions), работающая в Канаде, США и за их пределами предоставляет целую линейку продуктов для работы с данными мясного скота ITStockMan. Израильские компании AfiKim и DeLaval реализуют собственную серию программных продуктов AfiMilk и ALPRO, DELPRO, для управления молочными стадами КРС и МРС во всем мире.

Одной из задач по реализации стратегии развития аграрной науки является внедрение и построение единой информационной сети научных организаций аграрного профиля, внедрение лабораторных информационных систем и др.

Это очень важно, так как в племенную работу вовлечены, как правило, различные учреждения, организации, предприятия, хозяйства.

Система ИАС, на данный момент, фактически, единственная функционирующая система, предназначенная не только для сбора исходных данных о животных, но и для их автоматизированного анализа и применения для научных изысканий. Информационно-аналитическая система предназначена для решения широкого круга задач в сфере автоматизации племенного учёта, централизации накопления данных о продуктивности КРС посредством создания центральной базы данных и автоматизированных рабочих мест сельхозтоваропроизводителей, получения данных из программных продуктов и информационных систем, используемых сельхозтоваропроизводителями в своей деятельности, упрощению мониторинга за состоянием в племенном и товарном животноводстве и других задач научного и административного характера. В системе зарегистрировано более семи тысяч СХТП. В настоящее время ИАС активно используется в таких перспективных научных проектах как «индексная оценка скота КРС молочных и мясных пород», геномная селекция скота молочных пород [7].



Мобильное приложение предназначено для регистрации данных о живой массе КРС при проведении ежемесячных взвешиваний, при отъёме, в годовалом возрасте, с последующей передачей данных в Информационно-аналитическую систему животноводства (далее - ИАС).

Возможности приложения:

- 1 Поиск и выбор животного из списка зарегистрированных в ИАС;
- 2 Регистрация результата взвешивания животного с указанием живой массы, возможностью отметки, что взвешивание проводится при отъёме;
- 3 Передача данных о проведённых взвешиваниях в систему ИАС;
- 4 Формирование акта взвешивания животных;
- 5 Работа в режиме off-line при проведении взвешиваний, в режиме on-line при обмене данными с системой ИАС;

Преимущества приложения:

- 1 Снижение трудозатрат на фиксирование результатов взвешиваний;
- 2 Автоматическое занесение данных в систему ИАС;
- 3 Возможность использования средств ИАС при анализе развития животных по живой массе;
- 4 Отслеживание даты, времени и места проведения взвешиваний снижает риск обмана, как результат - получение более достоверных данных о живой массе;
- 5 Между ИАС и программой передаётся минимальный объём данных, что позволяет работать даже с низкоскоростным GPRS-соединением.

Требования к мобильному устройству. Приложение работает на устройствах функционирующих под управлением операционной системы Android версии 4.0 и выше. Приложение рассчитано для работы на устройствах с диагональю дисплея от 3.2 до 5.1 дюйма.

Экономическая эффективность – это результат, который можно получить, соизмерив показатели доходности производства по отношению к общим затратам и использованным ресурсам. Если ситуация наоборот, значит, экономического эффекта не наблюдается и предприятие несет убытки. Суть экономической эффективности состоит в том, чтобы из доступных предприятию ресурсов получать больше результатов производства, окупив затраты на приобретение ресурсов.

**Выводы.** Ценность информационно-аналитической системы для Казахстана в сравнении с существующими аналогами систем представляется в её многогранности и многоцелевом предназначении: ИАС – это инструмент для ведения внутривладельческого учёта, мониторинга и контроля субсидирования для местных исполнительных органов, это один из главных инструментов работы Республиканских палат по молочным и мясным породам (объединения хозяйств, осуществляющих координацию селекционно-племенной работы), а также платформа для проведения научных исследований в животноводстве.

Мобильное приложение предназначено для регистрации данных о живой массе КРС при проведении ежемесячных взвешиваний (оперативный учет), при отъёме, в годовалом возрасте, с последующей передачей данных в ИАС. Это приложение намного упрощает работу и ускоряет процесс оперативного учёта внесения данных в ИАС.

---

---

#### Список использованной литературы:

- 1 Красота В. Ф. Разведение сельскохозяйственных животных: учебник для вузов. Красота В.Ф. Джапаридзе Т. Г – М.: ВНИИПлем, 1999. – 386 с
- 2 Послание президента народу Казахстана от 28 января 2011 года.
- 3 Комитет по статистике министерства экономики РК
- 4 Умбиталиев А.Д. Развитие животноводства в Казахстане // Успехи современного естествознания. – 2013. – № 11. – с. 174-177.



5 Тореханов А.А. Современные аспекты племенной работы в скотоводстве: Учебник / А.А. Тореханов, Т.Н. Карымсаков, К.Н. Бегембеков, А.А. Баккожаев. – Астана: Издательство Казахский Агротехнический университет имени С.Сейфуллина, 2013. – с. 145.

6 Ружевский А.Б. Породы крупного рогатого скота, А.Б. Ружевский, Ю.Д. Рубан, П.П. Бердник - М.: Колос, 1998. с. 247.

7 Руководство по ведению учёта в Информационно-аналитической системе «Республиканская система животноводства», Подсистема «Скотоводство» - Астана, 2015г

## ҚАЗАҚСТАНДА МАЛ ШАРУАШЫЛЫҒЫНЫҢ АСЫЛ ТҰҚЫМДЫ ІРІ ҚАРА МАЛ БАҒЫТЫНДАҒЫ АБЕРДИН-АНГУС ТҰҚЫМЫН ӨСІРУ КЕЗІНДЕГІ АҚПАРАТТЫҚ ТЕХНОЛОГИЯЛАР ЖӘНЕ БУХГАЛТЕРЛІК ЕСЕП

*Ш.К. Өтелбай*

*Нархоз Университеті, Алматы қ., Қазақстан*

*e-mail: [sholpankarl@mail.ru](mailto:sholpankarl@mail.ru)*

**Түйін.** Бұл мақалада ҚР-да мал шаруашылығын асыл тұқымды мал шаруашылығындағы жедел есеп пен бақылауды жетілдіру үшін жаңа ақпараттық технологияларды енгізу сұрақтары қарастырылған. Ет бағытындағы мал шаруашылығының зоотехникалық-өндірістік есебін автоматтандыру үшін ақпараттар базасын енгізу қарастырылып отыр. Бұл ет бағытындағы асыл тұқымды малдарды өсірудің нәтижесін объективті бағалауға мүмкіндік береді.

«Ірі қара малды өлшеу» қосымшасын ендіру және оның мүмкіндіктері ірі қара мал шаруашылығындағы зоотехникалық өзгерістердің есебін жүргізу мен бағалауға, ҚР-сы ауыл шаруашылығы министрлігінің талдау жұмыстарын жүргізуге және мемлекеттік бағдарламаларға сәйкес асыл тұқымды малдарды өсіру мақсатында алынған субсидиялар бойынша мәліметтерді мемлекет тарапынан салыстыру мен бақылауға мүмкіндіктер тудырады.

**Түйінді сөздер:** ақпараттық технологиялар, тұқымдық ірі қара мал, жедел есепке алу және бақылау, асыл тұқымдық

## INFORMATION TECHNOLOGIES AND ACCOUNTING IN BREEDING WORK IN LIVESTOCK OF KAZAKHSTAN AT BREEDING OF ABERDEEN-ANGUS BREED OF CATTLE

*Sh.K. Otelbai*

*University of Narxoz, Almaty, Kazakhstan*

*e-mail: [sholpankarl@mail.ru](mailto:sholpankarl@mail.ru)*

**Abstract.** The article considers the issues of introduction of the newest information technologies for the improvement of operational accounting and control in the conduct of pedigree work in livestock in the Republic of Kazakhstan. Creation of a database on electronic carriers with automation of zootechnical accounting of all production indicators of different beef cattle breeds. This will make it possible to carry out an objective evaluation of the results of using animals of various meat breeds.

The implementation of the application "Weighing of Cattle" and its ability to take into account and assess changes in livestock data of cattle allows to provide data, upload and download it to the system, collect data for analysis by the Ministry of Agriculture of the Republic of Kazakhstan, and also help to verify and monitor data on the part of the state, the granting of subsidies under the breed transformation program.

**Key words:** information technologies, pedigree transformation of cattle, operational accounting and control of breeding work.



МРНТИ 06.35.31  
УДК 657.6:658.562

## МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ РАЗВИТИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА И ЕГО ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ

*Г.С. Тусибаева\*, А.А. Кажмухаметова, М.А. Алтынбеков*

*Казахский университет экономики, финансов и международной торговли,  
Астана, Республика Казахстан  
e-mail: igulmira\_80@mail.ru*

**Аннотация.** Одной из важнейших функций каждой страны является контрольная, которая выражается в контроле государства за исполнительной властью, а также за тем, насколько предприятия в своей повседневной деятельности соблюдают экономические и правовые правила и норма. В частности для Республики Казахстан вопросы организации системы финансового контроля достаточно актуальны и значимы. Государственный финансовый контроль нацелен на эффективную и успешную реализацию на практике финансовой политики и безопасности государства, а также направлен на обеспечение эффективности использования ресурсов во всех сферах экономики. Такую функцию на практике выполняет государственный аудит. Научная статья посвящена рассмотрению этапов становления и развития государственного аудита в мире и в Республике Казахстан. Значительное внимание уделено сущности государственного аудита как формы независимого контроля, а также рассмотрены принципы и роль государственного аудита в развитии экономики Республики Казахстана.

**Ключевые слова:** государственный аудит, финансовый контроль, аудит эффективности, аудит правильности, внутренний аудит, внешний аудит.

**Введение.** Новые обязательства, возникающие перед государством и развитие казахстанского общества, вызывают потребность в сильной и всеобъемлющей системе государственного управления. В этих условиях повышается значение государственного финансового контроля, который выступает неотъемлемой частью государственного управления. Процесс реформирования государственного управления, происходящий во многих странах, преобразил государственный финансовый контроль в государственный аудит. Однако, как показывает практика, прослеживается «однобокость» системы государственного финансового контроля, проявляющаяся лишь только в выявлении финансовых нарушений и случаев неэффективного использования бюджетных средств.

В связи с этим, нужен такой институт, который бы помог оценить существующую систему управления и определить направления по ее дальнейшему эффективному развитию.

В международной практике такую роль выполняет государственный аудит.

Основное отличие государственного аудита от государственного финансового контроля состоит в смещении с простого аудита на соответствие на аудит эффективности использования государственных средств и собственности.

Концепция внедрения государственного аудита в Республике Казахстан подготовлена исходя из Послания Президента Республики Казахстан народу Казахстана от 14 декабря 2012 года «Стратегия «Казахстан-2050»: новый политический курс состоявшегося государства». В Послании было отмечено, что необходимо создание комплексной системы государственного аудита на основе самого передового мирового опыта[1].

Рассматривая понятие государственного аудита, необходимо отметить, что это комплексная независимая оценка эффективности деятельности объектов аудита, затрагивающая как вопросы, связанные с финансовыми ресурсами, так и все аспекты их деятельности с выработкой действенных рекомендаций предложений.



**Методы.** Теоретической основой исследования явились труды отечественных и зарубежных авторов, посвященных проблеме государственного аудита, как в зарубежной, так и отечественной практике.

В процессе исследования *были использованы такие методы, способы и источники исследования, как наблюдение, метод анализа и обобщения теоретического фактического материала, метод сравнительного анализа.*

**Результаты и обсуждение.** Первое упоминание об аудите эффективности как о форме нового вида контроля дается в «Лимской декларации руководящих принципов контроля». Данная декларация принята Конгрессом ИНТОСАИ (Международная организация высших органов финансового контроля) в 1977 году.

Государственный аудит согласно стандартам аудита ИНТОСАИ можно представить в виде двух составляющих: «аудит правильности» и «аудит эффективности». Первый предполагает проведение финансового аудита и проверку внутреннего контроля на предприятии.

Второй рассматривается как система внешнего, независимого контроля за деятельностью государственной власти по использованию материальных и финансовых ресурсов[2].

Ярким примером, насколько системы внешнего и внутреннего аудита тщательно регулируются со стороны государственной власти, выступает Франция. В 1807 году создан Суд счетов Франции, наделенный неограниченными контрольными полномочиями в отношении внешнего аудита и независимость которого гарантирована Конституцией страны. Количество служащих и в целом его структура определяются Судом самостоятельно.

В полномочия Суда счетов Франции входит ежегодное представление заключения к отчету Правительства относительно исполнения бюджета, с представлением его в Парламент с учетом осуществленного контроля на соответствие и аудита эффективности. При этом, прослеживается обязательное взаимодействие и связь с региональными судами счетов и органами внутреннего аудита. Данное требование введено с 2011 года.

В системе внутреннего контроля (аудита) Франции можно выделить следующие органы:

- 1) 3 генеральные инспекции по вопросам финансов, здравоохранения и социальным вопросам;
- 2) национальную миссию по аудиту, которая создается при департаменте по бюджету (Министерство финансов, экономики и промышленности);
- 3) службы внутреннего аудита в каждом министерстве;
- 4) МАСИ (Миссия по аудиту и контролю).

В 1797 году при Министерстве финансов, экономики и промышленности Франции была образована Генеральная инспекция для проведения проверок финансовых операций.

Проведение финансового аудита всех министерств (80 %) и аудита эффективности (20 %) возложено на плечи Национальной миссии по аудиту. Она формирует единый план аудита для всех министерств, используя систему управления рисками, а также проводит проверку на соответствие внутренних аудиторов стандартам Национальной миссии по аудиту.

Служба внутреннего аудита нацелена на проведение аудита в профессиональной деятельности структуры, где он образован, аудита на соответствие и эффективности внутри такой структуры. Такие службы образованы во всех государственных органах.

МАСИ Министерства финансов, экономики и промышленности выступает постоянно действующим консультативно-совещательным органом, чья деятельность связана с формированием и управлением рисками, формированием плана мероприятий по их снижению, определением методологии и контроль за ее исполнением департаментами; задачей поручений департаментам об осуществлении в пределах компетенции контроля на соответствие с представлением результатов.

Рассматривая опыт Канады, необходимо отметить, что основной контроль того,



насколько эффективно происходит расходование федерального бюджета, осуществляют члены Парламента. Ежегодно Правительство готовит проект бюджета и представляет отчет о его выполнении за прошлый период в Комитет финансового контроля.

Государственный аудит в Канаде функционирует как внешний и внутренний аудит. Офис Генерального аудитора Канады осуществляет внешний аудит, а Секретариат Министерства финансов призван проводить предварительный и текущий аудит. Службы внутреннего аудита при каждом ведомстве проводят внутренний аудит.

Канада является первым государством, где зародился аудит эффективности и одним из государств, где произошел отказ от практики проверки только деятельности правительства, в частности ее законности.

Такие органы, как Офис Генерального аудитора и Комитет публичных счетов нижней палаты канадского парламента контролируют эффективность выполнения программ Правительства, а также эффективность расходования государственных средств.

Секретариат Министерства финансов осуществляет контроль за расходованием средств бюджета при реализации правительственных программ и оценивает насколько эффективно работают государственные органы. Параллельно и дается оценка работы служб внутреннего аудита. Таким образом, в Канаде проводится комплексная оценка работы государственных органов на степень эффективности.

Службы внутреннего аудита оценивают внутреннее управление государственного органа и на этой основе предлагают рекомендации по совершенствованию его работы.

Счетная палата является высшим органом государственного аудита Российской Федерации (далее – Счетная палата). Исполнительная ветвь власти обеспечивает ее полную независимость.

Функции Счетной палаты определяются следующим:

- 1) оперативный контроль за исполнением государственного бюджета;
- 2) контроль за использованием средств государственного бюджета по целевому назначению;
- 3) аудит реализуемости и результативности достижения стратегических целей социально-экономического развития Российской Федерации;
- 4) оценка порядка формирования, эффективности использования государственных средств и соответствия нормативным правовым актам РФ;
- 5) экспертиза проектов государственного бюджета, законодательно-нормативных актов, международных договоров РФ и других документов по вопросам бюджета и финансов.

Раз в квартал Счетная палата отчитывается Федеральному Собранию РФ об исполнении государственного бюджета.

При Министерстве финансов РФ создана Федеральная служба финансово-бюджетного надзора, осуществляющая внутренний контроль и аудит.

Созданные подразделения внутреннего финансового аудита занимаются разработкой и контролем за соблюдением внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составлением бюджетной отчетности и ведением бюджетного учета, а также разрабатывают мероприятия по повышению эффективности и экономичности использования бюджетных средств. В настоящее время в РФ стандартизирован только внешний аудит.

Говоря о государственном аудите в Республике Казахстан, необходимо отметить, что в 2015 году принят Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 392-V ЗРК «О государственном аудите и финансовом контроле».

Согласно данного Закона, государственный аудит – это анализ, оценка и проверка эффективности управления и использования бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства, в том числе другой, связанной с исполнением бюджета деятельности, основанные на системе управления рисками [3].

К основополагающим принципам государственного аудита и финансового контроля можно отнести:



1) независимость - предполагает невмешательство и независимость органов государственного аудита;

2) объективность – применение непредвзятого и беспристрастного подхода при проведении государственного аудита, проведение его строго в соответствии с законодательством Республики Казахстан, стандартами аудита;

3) профессиональная компетентность выражается в обладании работниками органов государственного аудита знаниями и навыками для проведения квалифицированного и качественного аудита и контроля, а также соблюдение этических норм;

4) конфиденциальность – нераскрытие и неразглашение информации третьим лицам, получаемой в процессе аудита и контроля, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Республики Казахстан;

5) достоверность – степень подтверждения итогов аудита и контроля бухгалтерскими и иными документами;

6) прозрачность – ясность изложения итогов аудита и контроля, подотчетность органов государственного аудита и финансового контроля Президенту и Правительству Республики Казахстан, маслихатам, руководителям государственных органов, общественности;

7) гласность – публикация итогов государственного аудита (контроля);

8) взаимное признание результатов аудита и контроля – признание органами государственного аудита и контроля результатов аудита и контроля друг друга при условии соблюдения утвержденных стандартов.

Отличительной чертой аудита от контроля является характер проведения, то есть аудиту присущ предупредительный, а не карательный, характер. Поэтому, настоящая система государственного финансового контроля должна гармонично влиться в систему государственного аудита.

Если система государственного финансового контроля нацелена на поиск нарушений и принятие мер реагирования, то государственный аудит внедряется в качестве оценки управления, с целью совершенствования и повышения эффективности деятельности объекта аудита, выявления резервов, а также управления государственными финансовыми ресурсами с большей отдачей, эффективностью.

**Заключение.** Обобщая вышеизложенное, необходимо отметить, что с помощью государственного аудита можно будет дать оценку работы государственных органов и организаций, связанных с управлением финансовыми ресурсами. Это позволит своевременно разработать мероприятия по повышению эффективности управления и использования государственных средств и активов.

Кроме этого, государственный аудит затронет такие аспекты, как реализация стратегических целей и задач, их выполнение; качество оказываемых государственных услуг; оптимизации управленческих процессов и другие.

Осуществление государственного аудита предполагает собой использование и применение стандартов, правил, процедур, квалификационных требований и руководящих принципов государственного аудита, которые соответствуют международным стандартам. Уполномоченным органом в этой области выступает Счетный комитет, который занимается разработкой и утверждением стандартов и правил проведения внешнего государственного аудита, а также координирует деятельность ревизионных комиссий. Что касается внутреннего государственного аудита, то методологическая координация его деятельности будут осуществляться Уполномоченным органом по внутреннему аудиту.

Таким образом, для дальнейшего развития страны и улучшения благосостояния народа необходим действенный финансовый контроль и его трансформация, выступающая конкретным шагом к повышению эффективности государственного сектора [4].

Такие трансформационные процессы в сфере государственного финансового контроля вызваны веяниями времени. Принципы и механизмы, вызываемые этими процессами, сделают систему государственного аудита динамичной и отвечающей национальным интересам в области экономики.



---

---

**Список использованной литературы:**

- 1 Концепция внедрения государственного аудита в Республике Казахстан. Утверждена Указом Президента Республики Казахстан от 3 сентября 2013 года, №634
- 2 Боровков С.Г. Сергей Степашин: аудит эффективности - основной инструмент госконтроля /С.Боровков; фот.И.Флис //Финансовый контроль.-2010.-N7(104).-С.66-68.
- 3 Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 392-V ЗРК «О государственном аудите и финансовом контроле».
- 4 Козы-Корпеш Джанбурчин. Государственный аудит на страже бюджета //URL:<http://www.kazpravda.kz/>

**МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТТІҢ ДАМУЫНЫҢ ХАЛЫҚАРАЛЫҚ  
ТӘЖІРИБЕСІ ЖӘНЕ ОНЫҢ НЕГІЗГІ ҚАҒИДАЛАРЫ**

*Г.С. Тусибаева\*, А.А.Кажмухаметова, М.А.Алтынбеков*

*Қазақ экономика, қаржы және халықаралық сауда университеті, Астана,  
Қазақстан Республикасы*

*e-mail: igulmira\_80@mail.ru*

**Түйін.** Әрбір мемлекеттің негізгі қызметтерінің бірі орындаушы үкіметтің мемлекеттің бақылауындағы көрініс табатын бақылау болып табылады, сонымен қатар кәсіпорындар өздерінің күнделікті қызметтерінде экономикалық және құқықтық ережелерді сақтайды. Қазақстан Республикасы үшін қаржылық бақылау жүйесін ұйымдастыру өзекті және маңызды болып табылады. Мемлекеттік қаржылық бақылау мемлекеттің қауіпсіздігі мен қаржылық саясатының тәжірибесіне бағытталған, сонымен бірге экономиканың барлық саласындағы ресурстарды пайдалану тиімділігін қамтамасыз етуге бағытталған. Осындай қызметті тәжірибе жүзінде мемлекеттік аудит атқарады. Ғылыми мақалада мемлекеттік аудиттің әлемдегі құрылымы мен даму кезеңдері қарастырылған. Мемлекеттік аудиттің маңыздылығы тәуелсіз бақылаушы ретінде қарастырылған, сонымен бірге мемлекеттік аудиттің Қазақстан Республикасы экономикасындағы даму рөлі мен қағидалары қарастырылған.

**Түйінді сөздер.** Мемлекеттік аудит, бақылау, аудит тиімділігі, ішкі аудит, сыртқы аудит.

**INTERNATIONAL EXPERIENCE OF DEVELOPMENT OF THE STATE AUDIT  
AND ITS BASIC PRINCIPLES**

*G.S. Tusibaeva \*, AA Kazhmukhametova, MA Altynbekov*

*Kazakh University of Economics, Finance and International Trade,  
Astana, the Republic of Kazakhstan*

*e-mail: igulmira\_80@mail.ru*

**Summary.** One of major functions of every country is control, that is expressed in control of the state after executive power, and also after that, as far as enterprises in the everyday activity are observed by economic and legal rules and norm. In particular for Republic of Kazakhstan the questions of organization of the financial checking system are actual enough and meaningful. State financial control is aimed at effective and successful realization in practice of financial politics and safety of the state, and also directed to on providing efficiency of the use of resources in all spheres of economy. This function in practice is performed by the state audit.

The scientific article is devoted to consideration of stages of formation and development of the state audit in the world. The considerable attention is paid to essence of the state audit as forms of independent control, and also the principles and a role of the state audit in development of economy of the Republic of Kazakhstan are stated.

**Key words:** state audit, financial control, performance audit, audit of correctness, internal audit, external audit.



МРНТИ 06.35.01  
УДК 311.216; 336.717.6

## ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗЕМЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

*А.М. Джумабаева<sup>1</sup>, Б. Ж. Утеев \*<sup>2</sup>, К.Т. Тогжигитова<sup>3</sup>*

<sup>1</sup>Евразийский технологический университет, г. Алматы, Казахстан

<sup>2</sup> Университет международного бизнеса, г. Алматы, Казахстан

<sup>3</sup> Казахский национальный аграрный университет, г. Алматы, Казахстан

*e-mail: bakytur2013@mail.ru*

**Аннотация.** В статье раскрываются особенности учета земельных ресурсов. В отечественной практике недостаточно накоплено опыта определения адекватной рыночной стоимости земельных участков. Исходя из этого, считаем преждевременным признавать изменения рыночной стоимости земельных участков, являющихся объектами инвестиционной собственности, в отчете.

В современных условиях результаты переоценки инвестиционной собственности так же, как и результаты переоценки объектов основных средств, целесообразно рассматривать с позиции капитала. Следует отметить, что в отечественном бухгалтерском учете и финансовой отчетности расхождения между данными бухгалтерского учета и налоговыми расчетами не получают отражения. В некоторых случаях имеются значительные расхождения между суммой корпоративного подоходного налога, рассчитанной по данным бухгалтерского учета, и суммой налога, определенной исходя из налогооблагаемой прибыли.

В статье раскрывается зарубежная практика понятие «кадастр». Земельный кадастр за рубежом, включает в себя не только технические действия, но и определенный земельно-кадастровый процесс, связанный с регистрацией земельных участков и иных объектов недвижимого имущества и сделок с ним.

**Ключевые слова:** оценка, учет, земельный участок, кадастр, земельный кадастр.

**Введение.** Земля - главный вид основных средств в сельском хозяйстве. В настоящее время учет земельных угодий строится в зависимости от того, имеют ли они денежную оценку (приобретены сельскохозяйственным предприятием за плату) или не имеют денежной оценки (закрепленные за хозяйством собственные земли).

Стоимость земельных участков, приобретенных за плату, приходится на счете 2411 «Земля» с предварительным отражением их (при приобретении) на счете 2930 «Незавершенное строительство». На счете 2930 «Незавершенное строительство» для таких операций необходимо выделить субсчет «Приобретение земельных участков». Корреспонденция счетов по приобретению земельных участков не отличается от корреспонденции по приобретению других объектов основных средств.

Документом, на основании которого приходят купленные земельные участки, является «Акт на оприходование земельных угодий».

В связи с тем, что плодородие земельных участков с течением времени не должно ухудшаться, амортизация по земельным угодьям не начисляется.

При безвозмездном получении земельных угодий в собственность сельскохозяйственным предприятием, на их стоимость производят запись:

Дебет 2411 «Земля»

Кредит 6230 «Доходы от государственных субсидий», 6220 «Доходы от безвозмездно полученных активов».

Затраты по улучшению плодородия этих земель учитывают в общеустановленном порядке на счете 2930 «Незавершенное строительство». Эти затраты присоединяют к стоимости безвозмездно полученных земель, учитываемых на счете 2411 «Земля».

Земли, закрепленные за сельскохозяйственными предприятиями, которые переданы государством в их пользование, учитывают на забалансовом учете. Аналитический учет



ведут в гектарах по видам угодий (пашня, залежи, сенокосы, сады, виноградники, полезащитные лесные полосы, озера, пруды, приусадебный земельный фонд, прочие земли, не используемые для сельскохозяйственных целей). Все эти показатели находят отражение в специальном регистре - земельной кадастровой книге хозяйства.

В случае, когда земельные угодья поделены на земельные доли (паи) между работниками предприятия, их учет ведут по каждому землепользователю.

Среди учетных проблем, выдвинутых практикой перехода казахстанской экономики на рыночные отношения, является проблема бухгалтерского учета земельных участков.

**Методы.** В зависимости от целей приобретения земельные участки могут быть подразделены на участки, приобретаемые для использования в обычной хозяйственной деятельности организаций, и участки, приобретаемые для получения дохода от прироста стоимости капитала и сдачи в аренду. В нормативной базе российского бухгалтерского учета земельные участки рассматриваются только как объекты основных средств. Возможность приобретения земельных участков с целью вложения свободных финансовых ресурсов является принципиально новой для российской экономики. Для отражения в учете земельных участков, приобретаемых с целью защиты капитала от инфляции и получения выгод от прироста стоимости капитала в долгосрочной перспективе, целесообразно ввести отдельный субсчет «Вложения в земельные участки и объекты природопользования» к синтетическому счету «Доходные вложения в активы организации». Такой подход объясняется тем, что эти земельные участки не используются в деятельности организаций, а составляют ее инвестиционный ресурс и предназначены для получения дополнительного дохода. В качестве объектов инвестиционной собственности могут быть также учтены земельные участки, приобретенные организацией, дальнейшее предназначение которых в настоящее время пока не определено.

**Результаты и обсуждение.** Учет и оценку земельных ресурсов производят на основании международного стандарта финансовой отчетности 41 "Сельское хозяйство". Согласно данному стандарту, предприятию следует признать биологический актив или сельскохозяйственную продукцию только тогда, когда:

- а) данное предприятие контролирует актив в результате прошлых событий;
- б) существует высокая вероятность получения предприятием будущих экономических выгод, связанных с данным активом;
- в) справедливую стоимость или фактическую стоимость актива можно надежно оценить [1].

Такой подход не менее важен и при объективной организации ведения налогового учета. При определении налоговых ставок необходим с учетом вышеизложенного, дифференцированный подход. Для чего нужно как можно быстрее произвести государственную инвентаризацию земель, особенно, сельскохозяйственного назначения.

Несмотря на то, что действующими правилами бухгалтерского учета земельные участки, находящиеся в собственности организаций, отнесены к объектам учета основных средств, методология их бухгалтерского учета на сегодня разработана недостаточно полно. Кроме того, существует методологическая разобщенность принципов бухгалтерского и статистического учета земельных участков.

На наш взгляд, для учета земельных участков юридических лиц, находящихся на праве ограниченной собственности на землю, целесообразно использование счета «Земля». Такой порядок учета обуславливается рядом обстоятельств. Земельный участок является материальной частью имущества организации, основным средством производства и объектом недвижимости. Необходимость обособленного учета земельных участков на отдельном синтетическом счете «Земля», на наш взгляд, должна быть определена в соответствии с ролью и характером использования земли в различных сферах жизнедеятельности.

По нашему мнению, капитальные вложения в коренное улучшение земель не отделимы от земли и в связи с этим не должны быть отдельным объектом бухгалтерского



учета основных средств и обособляться от самих земельных участков, на которых осуществляются мелиоративные работы, поскольку единицей учета основных средств является отдельный инвентарный объект.

Мы считаем, что списание затрат по улучшению земель на увеличение их первоначальной стоимости должно производиться по правилам учета капитальных вложений в прочие объекты основных средств. Указанные затраты, отраженные на счете учета капитальных вложений, должны списываться в дебет счета основных средств, субсчета «Земельные участки» по завершении всего комплекса работ.

Таким образом, необходимо различать в учете права аренды и права пользования земельным участком. Земельные участки, полученные организацией на праве аренды, следует отражать в составе арендованных основных средств на одноименном забалансовом счете. Земельные участки, полученные в пользование, целесообразно учитывать на отдельных забалансовых счетах. Для этих целей могут быть рекомендованы счета «Основные средства в постоянном (бессрочном) пользовании» и «Основные средства в срочном пользовании». Таким образом, в бухгалтерском учете собственника или пользователя земельного участка должны быть отражены чужие земельные участки и другие объекты недвижимости, находящиеся в ограниченном пользовании. Для этих целей может быть рекомендован забалансовый счет «Основные средства в ограниченном пользовании, обремененные сервитутом».

Для учета у собственника земельного участка, зданий, сооружений и другого недвижимого имущества, обремененного сервитутом, может быть рекомендован отдельный субсчет «Основные средства, обремененные сервитутом» к счету «Основные средства». Плата за пользование соседним земельным участком, обремененным сервитутом, на наш взгляд, должна быть учтена в составе операционных доходов организации-собственника земельного участка [2, с. 16].

Следовательно, наряду с операцией продажи зданий, сооружений в бухгалтерском учете продавца должна быть отражена операция передачи прав непосредственно на земельный участок. Если продается земельный участок, являющийся собственностью продавца вместе с расположенными на нем объектами недвижимости, в бухгалтерском учете продавца должны быть отражены операции по списанию с его баланса земельных участков по правилам отражения операций по продаже долгосрочных материальных активов.

Передача права пользования земельным участком в результате сдачи в аренду здания или сооружения в бухгалтерском учете арендодателя должна быть отражена внутренними записями по субсчетам к балансовому счету «Основные средства». При этом дебетуется субсчет «Основные средства, переданные в пользование» и кредитуется субсчет «Собственные основные средства» по капитализированной сумме платы за пользование земельным участком, исчисленной за весь срок аренды зданий и сооружений.

Передача в пользование земельного участка, находящегося у арендодателя в аренде, должна быть отражена по дебету забалансового счета «Арендованные основные средства, переданные в пользование». При этом кредитуется забалансовый счет «Арендованные основные средства».

В бухгалтерской отчетности собственника земельного участка сумму упущенной выгоды в связи с досрочным прекращением своей деятельности и выполнения обязательств по договору аренды или пользования земельным участком целесообразно отражать как условный факт хозяйственной деятельности, начиная со дня государственной регистрации решения государственного органа об изъятии земельного участка. Без знания о факте изъятия земельного участка пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния организации-собственника земельного участка. Стоимость земельных участков, являющихся объектами инвестиционной собственности, должна подвергаться корректировке исходя из рыночной конъюнктуры, темпов инфляции и достаточно обоснованных цен на земельные участки [3, с. 63].

В отечественной практике недостаточно накоплено опыта определения адекватной рыночной стоимости земельных участков. Исходя из этого, считаем преждевременным



признавать изменения рыночной стоимости земельных участков, являющихся объектами инвестиционной собственности, в отчете. В современных условиях результаты переоценки инвестиционной собственности так же, как и результаты переоценки объектов основных средств, целесообразно рассматривать с позиции капитала [4, с. 92].

**Заключение.** Следует отметить, что в отечественном бухгалтерском учете и финансовой отчетности расхождения между данными бухгалтерского учета и налоговыми расчетами не получают отражения. Кроме того, в отчете приводятся сведения о бухгалтерской прибыли, а сумма налога рассчитывается исходя из налогооблагаемой прибыли. В некоторых случаях имеются значительные расхождения между суммой корпоративного подоходного налога, рассчитанной по данным бухгалтерского учета, и суммой налога, определенной исходя из налогооблагаемой прибыли.

Отсроченные налоговые обязательства или требования могут возникать в том случае, если организация применяет различные способы начисления амортизации в целях бухгалтерского учета и в целях налогообложения. Отложенные налоговые обязательства могут возникать при изменении срока уплаты налогов в форме отсрочки, рассрочки, налогового кредита или инвестиционного налогового кредита.

Сведения кадастрового учета в большинстве стран мира оказывают большое влияние на общую землеустроительную политику страны, поэтому максимально точные сведения о размерах и состоянии земельных ресурсов чрезвычайно важны, а отсюда повышенное внимание к кадастровому учету. Исторически сложилось так, что:

- данные земельного кадастра использовались при разделе, переделе, объединении земельных участков в ходе земельных сделок, на их основе выдавались документы, удостоверяющие право земельной собственности (пользования);

- земельно-кадастровые сведения применялись органами власти различного уровня для принятия управленческих решений в области землепользования (планирования использования земель, контроля земельного обустройства и т.п.);

- на основе земельного кадастра осуществлялись учет и оценка не только земельных участков, которые считались недвижимостью, но и других объектов недвижимого имущества, связанных с землей (зданий, инженерных сооружений и т.д.), которые давали информационную основу для налогообложения;

- материалы земельного кадастра служили землевладельцам инструментом, дававшим возможность обслуживать их земельную собственность в комплексе: координировать строительство различных объектов (зданий и сооружений, дорог, систем водоснабжения и канализации, рекреационных и торговых центров), осуществлять земельные сделки, согласовывать использование своих земель с общественными интересами.

Таким образом, как совершенно справедливо замечает С.Н.Волков, земельный кадастр за рубежом, включает в себя не только технические действия, но и определенный земельно-кадастровый процесс, связанный с регистрацией земельных участков и иных объектов недвижимого имущества и сделок с ним [2]. В конечном итоге сведения, получаемые вследствие проведения земельного кадастра неразрывно связаны с понятиями учета, оценки стоимости земельных ресурсов, оценки состояния и возможности использования по тому или иному назначению.

---

---

#### **Список использованной литературы:**

- 1 Корженгулова А.А. Финансовый учет -1 : учеб.практ. пособие.-Астана .2016 г.с.80
- 2 Волков С.Н. Землеустройство. Том 7. Землеустройство за рубежом.- М.КОЛОС-2005.
- 3 Коротеева Л.И. Земельно-кадастровые работы. Технология и организация.-Ростов н/Д: Феникс, 2006.-с.23
- 4 Рассказова А. Опыт управления земельными ресурсами в зарубежных странах // Электронный журнал Investzem.ru



### ЖЕР РЕСУРСТАРЫН ЕСЕПКЕ АЛУ ЕРЕКШЕЛІКТЕРІ

А.М. Джумабаева А.М.<sup>1</sup>, Б. Ж. Утеев\*<sup>2</sup>, Қ.Б.Тогжигитова<sup>3</sup>

<sup>1</sup>Еуразиялық технологиялық университеті, к., Алматы, Қазақстан

<sup>2</sup>Халықаралық бизнес университеті, к., Алматы, Қазақстан

<sup>3</sup> Қазақ ұлттық аграрлық университеті, г. Алматы, Қазақстан

*e-mail:* bakytur2013@mail.

**Түйін.** Мақалада жер ресурстарын есепке алу ерекшеліктері көрсетілген. Отандық тәжірибеде жер учаскелерінің адекваттық нарықтық құнының белгілеуде жинақталған тәжірибе жеткіліксіз. Осыған байланысты, есепте инвестициялық меншіктің нысаны болып табылатын жер учаскелерінің нарықтық құнының өзгеруін мойындауды мезгілсіз деп есептейміз.

Қазіргі жағдайда инвестициялық меншікті қайта бағалау нәтижелерін негізгі қаржылардың нысандарын қайта бағалау нәтижелері секілді капиталдың тұрғысынан қарастырған орынды. Отандық бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілікте бухгалтерлік есептің деректері мен салықтық есептеулердің арасындағы ашақтықтар көрсетілмейді. Кей жағдайларда, бухгалтерлік есептің деректері бойынша есептелген корпоративтік табыс салығының сомасы мен салық салынатын табысқа байланысты анықталған салық сомасының арасында едеуір ашақтық бар.

Мақалада «кадастр» түсінігінің шет елдік тәжірибесі ашып көрсетілген. Шет елдегі жер кадастрі өзіне тек қана техникалық іс-қимылдарды ғана емес, сондай-ақ жер учаскелерін және жылжымайтын мүліктің өзге нысандарын және олармен мәмілелерді тіркеумен байланысты белгіленген жер-кадастры процесін қамтиды.

**Түйінді сөздер:** бағалау, есепке алу, жер учаскесі, кадастр, жер кадастры.

### PECULIARITIES OF LAND RESOURCES ACCOUNTING

A.M. Jumabayeva<sup>1</sup>, B.Z. Uteyev\*<sup>2</sup>, K. Togzhigitova<sup>3</sup>

<sup>1</sup>Eurasian Technological University, Almaty, Kazakhstan

<sup>2</sup>University of International Business, Almaty, Kazakhstan

<sup>3</sup>Kazakh National Agrarian University, Almaty, Kazakhstan

*e-mail:* bakytur2013@mail.ru

**Summary.** The article describes the peculiarities of land resources accounting. There is insufficient experience in determining proper market value of land plots in domestic practice. Against this background, we consider it premature to recognize changes in the market value of land plots that are objects of investment property in the report. In present-day conditions, the results of revaluation of investment property, as well as the results of revaluation of fixed assets, should be considered from the position of capital. It should be noted that discrepancies between accounting data and tax calculations are not reflected in domestic accounting and financial reporting. In some cases, there are significant discrepancies between the amount of corporate income tax calculated on the basis of accounting data and the amount of tax determined on the basis of assessable profit.

**Key words:** evaluation, accounting, land plot, cadastre, land cadastre.



МРНТИ 14.35.07  
УДК 378.1

## МОДЕЛЬ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВУЗОВ, ОРИЕНТИРОВАННАЯ НА ОЖИДАНИЯ ПОТЕНЦИАЛЬНЫХ ПОТРЕБИТЕЛЕЙ ЕГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УСЛУГ

*Л.И. Кашук<sup>1</sup>, Б.Т. Мусалимова<sup>\*2</sup>*

*Инновационный Евразийский университет. Павлодар, Казахстан*

*e-mail: [kbt-baian@mail.ru](mailto:kbt-baian@mail.ru)*

**Аннотация.** Выбор вуза, как потенциального места обучения, как правило, базируется на оценке его привлекательности в контексте потенциальных ожиданий абитуриентов. Получить такую информацию можно на сайте вузов и материалах его рекламных компаний. Опрос абитуриентов показывает, что данная информация не носит системного характера, а ее содержание демонстрирует только положительные стороны деятельности вуза, что снижает объективность оценки и выбора вуза. Официальными процедурами, позволяющими абитуриентам оценивать деятельность вузов Республики Казахстан в настоящее время являются процедуры аккредитации и ранжирования. Аккредитация, как процедура признания качества, по своему содержанию может служить для абитуриентов только основанием для включения вуза в число потенциальных мест обучения. Процедура ранжирования, в отличие от процедуры аккредитации позволяет абитуриентам сравнивать вузы между собой, но не несет в себе интересующую абитуриентов информацию об их деятельности. В этой связи, на основе изучения предпочтений абитуриентов, в статье рассматривается модель оценки деятельности вузов в разрезе совокупности факторов, отражающих мотивы их выбора абитуриентами, как будущего места обучения.

**Ключевые слова:** аккредитация, ранжирование, оценка, инструменты, критерии, привлекательность вуза.

**Введение.** Как показывает опыт, в настоящее время в Республике Казахстан основными источниками получения информации о качестве вузовской деятельности, на базе которых абитуриенты могут определять для себя будущее место обучения, являются обзоры результатов прохождения вузами процедуры аккредитации [1], опубликование результатов рейтинга отечественных вузов [2], реклама вузов (формальная информация), репутация вузов и отзывы студентов и выпускников о вузах (неформальная информация). Государство, как институт организационно-экономического управления системой высшего образования имеет в своем арсенале широкий набор методов и инструментов оценки деятельности вузов [3]. Используемые в системе внешней оценки высших учебных заведений процедуры отличаются своей целевой направленностью, содержанием и сферой использования результатов оценки [4]. Процедуры внешней оценки, реализуемые государством в лице МОН РК ориентированы на контроль качества деятельности вузов и реализуемых ими образовательных услуг в контексте требований государственных стандартов качества. Информация, получаемая по результатам контроля в основном используется государством для принятия решений по продлению или приостановке действия лицензии, размещении госзаказа на подготовку в рамках госпрограмм и т.д. Процедуры внешнего контроля реализуемые по линии независимых профессиональных, общественных или международных организаций (признание квалификаций, ранжирование вузов, аккредитация) базируются на независимой, общественной оценке и признании качества вузовской деятельности, а результаты оценки ориентированы на широкий круг стейкхолдеров: государство (МОН РК), вузы, работодатели и потенциальные абитуриенты – потребители образовательных услуг.



Рисунок 1 – Состав и назначение внешних процедур оценки высших учебных заведений в рамках национального образовательного пространства

Процедура признания квалификаций и аккредитация в составе процедур внешнего контроля и оценки для широкого круга общественности выступают простой констатацией наличия или отсутствия качества образовательной деятельности вузов, что само по себе является важным фактом, но не является достаточным основанием для более объективного и обоснованного принятия решения абитуриентами по выбору вуза - потенциального места для обучения.

С этой точки зрения, наиболее информативной является процедура ранжирования (рейтинг) высших учебных заведений. В дополнение к процедуре аккредитации результаты рейтинга вуза позволяют судить не только о качестве вузовской деятельности, но и о конкурентоспособности реализуемых вузом образовательных услуг [5]. В Республике Казахстан (Россия, Великобритания) по результатам ранжирования вузам присваиваются порядковые номера, в соответствии с которыми они располагаются в рейтинге, что позволяет сравнивать вузы между собой: чем выше рейтинг вуза, тем потенциально привлекательней вуз для будущих абитуриентов [6]. Вместе с тем, сам по себе порядковый номер не позволяет абитуриенту увидеть сильные и слабые стороны вуза, что для будущих студентов может играть важную мотивирующую роль при его выборе. Рейтинг является комплексной оценкой, а абитуриента могут интересовать определенные стороны деятельности вуза: возможность академических обменов, трудоустройство, возможности научной деятельности, наличие общежитий и т.д. С этой точки зрения рейтинг, как информационная база о состоянии вузов тоже не отвечает потребности абитуриентов [7,8]. Вместе с тем, внешний контроль вузовской деятельности по линии МОН РК (включая плановые проверки и информацию вузов в единую информационную систему управления высшим



образованием - ЕИСУВО) позволяют запрашивать и накапливать большой массив информации, которая могла бы представлять интерес для абитуриентов, но в основном служит для МОН РК основанием для проведения выездных проверок вузов с последующим принятием тех или иных решений.

**Методы.** В качестве информационной базы в работе использовались фундаментальные теоретические и прикладные исследования по вопросам оценки деятельности высших учебных учреждений, в том числе с точки зрения заинтересованных в результатах оценки стейкхолдеров.

Аргументация, содержание и логика обсуждения в работе базировались на методах сравнительного анализа, научного обобщения и классификации материалов статистических обзоров, анкетирования респондентов, как метода исследования их мнения и потенциальных ожиданий.

**Результаты и обсуждение.** На основе критериев, по которым оценивает и ранжирует деятельность вузов НКАОКО проведено изучение мнения абитуриентов о важности и значимости данных критериев оценки при выборе ими вуза, как места обучения.

В настоящее время НКАОКО оценивает вузы по следующим критериям [9]: контингент студентов (максимум 100 баллов); результаты обучения студентов и число образовательных программ, реализуемых в вузе (максимум 140 баллов); профессорско-преподавательский состав (максимум 120 баллов); научно-исследовательская и инновационная работа (максимум 150 баллов); международное сотрудничество (максимум 120 баллов) и информационное обеспечение (максимум 70 баллов). Максимальное количество баллов, которые может набрать вуз по итогам рейтинга по всем 6 блокам критериев оценки (47 критериев) – 700 баллов. В составе критериев оценки максимальным количеством баллов представлен блок «Научно-исследовательская и инновационная деятельность» (150 баллов) и минимальным – блок «Информационное обеспечение» (70 баллов). По своему составу и содержанию критерии рейтинговой оценки деятельности вузов отражают все факторы, формирующие и обеспечивающие качество реализуемых образовательных услуг.

Так, например, по блоку «Научно-исследовательская и инновационная работа» (13 критериев) оценка ведется по таким критериям, как: объем финансирования НИР на одного штатного преподавателя, доля научных публикаций в системе Science Index (РИНЦ), доля научных публикаций в дальнем зарубежье на одного штатного преподавателя и т.д.

По блоку «Результаты обучения студентов и число образовательных программ, реализуемых в вузе» (7 критериев) оцениваются такие критерии, как средний балл результатов ВОУД, отношение числа по программам к количеству программ (бакалавриата, магистратуры, PhD).

Информационное обеспечение вузовской деятельности оценивается по 9 критериям, в числе которых: информационное наполнение сайта для абитуриентов и заинтересованных лиц, студентов и ППС, обновляемость сайта, дизайн и удобство в навигации сайта, представление сайта на государственном, русском и английском языках и т.д.

В числе критериев оценки контингента студентов (6 критериев): доля студентов, обучающихся на основе государственного образовательного заказа и доля иногородних студентов очной формы к общему числу студентов очной формы; обеспеченность иногородних студентов общежитием; доля студентов-graduate (магистрантов и студентов PhD) и др.

Академические кадры (профессорско-преподавательский состав) вуза оценивается по 5 критериям, в числе которых: доля докторов наук, кандидатов наук, докторов PhD от штатного числа ППС; доля преподавателей, получивших грант «Лучший преподаватель вуза», к штатному числу ППС за последние 3 года; доля отечественных ППС, имеющих ученную степень, полученную в вузах дальнего зарубежья и др.

По блоку «Международное сотрудничество» (7 критериев) в числе критериев оценки: число совместных образовательных программ дудипломного образования с зарубежными вузами с выдачей дипломов или сертификатов; доля иностранных ППС в общем штате, приглашенных к чтению лекций, проведению занятий (не менее 2-х кредитов); членство вуза в международных ассоциациях университетов и вузов и др.



Не все перечисленные выше критерии для абитуриентов одинаково знакомы и являются основополагающими при выборе вуза.

Для оценки важности для абитуриентов критериев оценки вузов в рамках процедуры ранжирования в исследовании было проведено анкетирование. Анкетированием была охвачена группа респондентов в количестве 150 человек (программы бакалавриата на базе средней школы и учреждений технического и профессионального образования (ТиПО)). В ходе анкетирования респондентам было предложено из числа критериев ранжирования вузов с помощью системы порядковых номеров указать только те, которые представляют или могут представлять для них интерес при выборе вуза.

Несмотря на разброс в оценке респондентами значимости факторов, проведенное анкетирование показало, что для абитуриентов наиболее важным в выборе вуза, являются такие критерии как: доля студентов, обучающихся за счет государственного бюджета к числу студентов очной формы обучения (ОФО); доля трудоустроенных выпускников к числу студентов ОФО; количество мест в общежитии к числу студентов ОФО; доля международных обменов к числу студентов ОФО; доля студентов послевузовского образования к числу студентов ОФО; доля докторов наук, кандидатов наук, докторов PhD, магистров к числу штатных ППС; доля ППС, получивших грант "Лучший преподаватель вуза" к числу штатных ППС; доля научных публикаций в журналах, рекомендованных ККСОН к числу штатных ППС; объем финансирования НИР на одного штатного ППС.

Данную совокупность критериев предлагается ввести, по аналогии с камеральным контролем, как систему управления рисками, существующими при выборе абитуриентами вуза для обучения. Следует отметить, что ожидания различных групп стейкхолдеров по вопросам качества вузовской деятельности имеет свою специфику, что потенциально обосновывает инвариантность моделей оценки [10].

Основой формирования локальной модели сравнительного анализа деятельности образовательных учреждений может служить информация о деятельности вуза в рамках Единой системы управления высшим образованием (ЕСУОВ), по линии проверок МОН РК и результатам ранжирования вузов.

В таблице 1, в рамках предложенных критериев оценки, представлен сравнительный анализ оценки деятельности трех вузов г. Павлодара: Павлодарского государственного педагогического университета (ПГПУ), Павлодарского государственного университета им.С.Торайгырова (ПГУ) и Инновационного Евразийского университета (ИнЕУ).

Таблица 1 - Сравнительный анализ оценки деятельности вузов г.Павлодара

Критерии оценки	ПГПУ	ПГУ	ИнЕУ
Доля студентов, обучающихся за счет средств госбюджета, к числу студентов очной формы обучения (ОФО), %	41,7	27,8	9,0
Количество мест в общежитии, к числу студентов ОФО, %	23,3	15,6	12,9
Доля студентов послевузовского образования к числу студентов ОФО, %	0,0	7,3	27,9
Доля докторов, кандидатов, докторов PhD, магистров к числу штатных ППС, %	20,0	20,0	33,9
Доля ППС, получивших грант «Лучший преподаватель вуза» к числу штатных ППС, %	32,0	26,8	13,0
Доля научных публикаций, рекомендованных ККСОН к числу штатных ППС	26,7	21,4	34,8
Показатель объема финансирования НИР на одного штатного ППС в установленных единицах	10,0	40,2	32,6
Доля международных обменов к числу студентов ОФО, %	6,3	12,2	16,7
Доля трудоустроенных студентов к числу студентов ОФО, %	26,0	16,7	40,5

Анализ показывает, что сильной стороной Павлодарского государственного педагогического университета является высокая доля студентов, обучающихся за счет государственного бюджета (наличие целевого заказа), что является важной информацией для абитуриентов, для которых государственный грант выступает единственной



возможностью получения высшего образования. Достоинством вуза является и высокая доля ППС, обладателей гранта «Лучший преподаватель вуза». Слабой стороной вуза является неразвитость программ послевузовского образования и программ международного обмена, то есть информация, которая в большей степени представляет интерес для абитуриентов магистерских программ.

Основным преимуществом ПГУ является высокий уровень объемов финансирования НИР на одного штатного ППС, что является свидетельством развития в вузе научной деятельности. Эта информация представляет интерес для тех, кто планирует заниматься наукой. Сдерживающим фактором при выборе ПГУ как места обучения может выступить уровень трудоустройства студентов, по которому ПГУ уступает остальным двум вузам региона.

Сильной стороной ИнЕУ является высокая (среди вузов региона) доля обучающихся по послевузовским программам образования (магистратура, PhD) и высокий уровень трудоустройства выпускников. Учитывая достаточно высокий уровень развития научной деятельности, вуз может представлять интерес для абитуриентов программ послевузовского образования и абитуриентов, для которых важным является вопрос будущего трудоустройства. Слабой стороной вуза является самый низкий среди вузов региона уровень студентов, обучающихся за счет государственного бюджета.

Интерпретация результатов оценки вузов в работе приведена в виде таблицы, но для наглядности в работе предлагается лепестковая диаграмма, позволяющая в компактной, графической форме увидеть сильные и слабые стороны деятельности вузов по оцениваемым критериям.

**Заключение.** Локальная модель оценки деятельности вузов в разрезе критериев, ориентированных на потребности абитуриентов позволяет при минимальном количестве необходимой информации более объективно, с учетом ожиданий и с меньшей степенью риска выбирать абитуриентами свое будущее место обучения.

Результаты сравнительного анализа деятельности вузов размещаются в режиме свободного доступа для всех заинтересованных в них лиц и могут использоваться как на уровне региона, так и на уровне республики.

Такая оценка может проводиться аккредитационными агентствами в разрезе направлений подготовки: педагогические, сельскохозяйственные, медицинские, технические, многопрофильные и т.д., как в целом, так и в рамках системы ТОП (лучшие вузы по направлениям подготовки). Информация может размещаться как на сайте аккредитационных агентств, так и на сайте МОН РК. На базе данной информации на уровне региона (в разрезе региональных вузов) оценка может проводиться по линии НПП «Атамекен», активно включающейся в настоящее время в процедуры оценки качества вузовского образования (кроме периодических обзоров, в 2018 году по линии «Атамекен» формировался штат работодателей - независимых экспертов по оценке качества деятельности вузов).

---

---

#### Список литературы:

- 1 Список ВУЗов прошедших национальную аккредитацию. URL: <https://studlife.kz/post/84/> (дата обращения: 17.05.2018)
- 2 Рейтинг вузов Казахстана 2017. Независимое Казахское агентство по обеспечению качества в образовании URL: <https://nkaoko.kz/rejting-vuzov/rejting-vuzov-kazahstana-2017>(дата обращения: 17.05.2018)
- 3 Кайшыгулова Ж.Т. Процедура государственного контроля в сфере образования в Республике Казахстан // Фундаментальные исследования. – 2012. – № 3. – С. 33-37; URL: <http://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=29332> (дата обращения: 17.05.2018).
- 4 Система оценки качества образования в Казахстане. Образование в Казахстане. №2, 2015 URL: <http://www.kazportal.kz/sistema-otsenki-kachestva-obrazovaniya-v-kazahstane/> (дата обращения: 17.05.2018).
- 5 Балацкий Е.В. Международные рейтинги университетов: практика составления и использования [Electronic resource] / Е.В. Балацкий, Н.А. Акимова. – Access mode: <http://www.econorus.org/repec/journal/2011-9-150-172r.pdf>.



6 Сравнительный обзор международного опыта оценки качества высшего образования. Особенности систем оценки высшего образования в странах Европы и Америки. - С.4-11. URL: <http://pedagogika.by.ru> (дата обращения: 17.05.2018)

7 Мамырханова А.М., Абылгазина А.Е. Методика изучения мнения общества в отношении академического ранжирования вузов // Фундаментальные исследования. – 2014. – № 12-11. – С. 2458-2462; URL: <http://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=36714> (дата обращения: 17.05.2018).

8 Заварыкина Л. В., Лазутина И. В., Перфильева О. В. Отношение, потребности и ожидания потребителей модельной методологии многомерного ранжирования российских вузов. URL: <https://www.hse.ru/mag/vmo/2013-8-1/78930648.html> (дата обращения: 17.05.2018).

9 Технология программного и институционального ранжирования вузов Республики Казахстан по направлениям и уровням подготовки. URL: [http://rating.iaar.kz/VUZ\\_2016/index.php](http://rating.iaar.kz/VUZ_2016/index.php) (дата обращения: 17.05.2018)

10 Сироткин Г.В. Модель системы интегральной оценки качества образования и эффективности деятельности вуза. // Инновации в науке. 2015. № 46. С.38 – 59.

### **БІЛІМ БЕРУ ҚЫЗМЕТІН ПОТЕНЦИАЛДЫҚ ТҰТЫНУШЫЛАРЫНЫҢ КҮТУЛЕРІНЕ БАҒЫТТАЛҒАН ЖОО-НЫҢ ҚЫЗМЕТ КӨРСЕТУ САПАСЫН БАҒАЛАУ МОДЕЛІ**

*Л.И. Кашук<sup>1</sup>, Б.Т. Мусалимова<sup>\*2</sup>,*

*Инновациялық Еуразия университеті, Павлодар, Қазақстан*

*e-mail: kbt-baian@mail.ru*

**Түйін.** Жоғары оқу орынды болашақта білім алу орны ретінде таңдау талапкерлердің потенциалдық кәсіптерінің мәнмәтініндегі тартымдылығын бағалауға негізделеді. Қажетті ақпаратты мекеменің сайтында және жарнамалық материалдарынан алуға болады. Талапкерлер арасында жүргізілген сауалнама көрсеткендей, осындай ақпарат жүйелі болмай, оның мазмұны университеттің тек жағымды жақтарын көрсетеді және жоғары оқу орынды таңдау мен бағалауда объективтілігін төмендетеді. Саралау рәсімі аккредиттеу рәсімімен салыстырғанда талапкерге ЖОО-дарын өзара салыстыруға мүмкіндік береді, бірақ олардың қызметі туралы талапкерлерді қызықтыратын ақпаратты толық ашпайды. Осыған байланысты талапкерлердің талғамын талдау негізінде мақалада бағалау моделі қарастырылады. Модель талапкер таңдауының себептерін анықтайтын факторларын көрсетеді.

**Түйінді сөздер:** аккредиттеу, сараптау, бағалау, құралдар, өлшемишарттары, ЖОО-ның тартымдылығы.

### **MODEL OF ESTIMATION OF QUALITY OF ACTIVITY OF HIGHER EDUCATION INSTITUTIONS, ORIENTED FOR EXPECTATIONS OF POTENTIAL CONSUMERS OF ITS EDUCATIONAL SERVICES**

*L.I. Kashuk<sup>1</sup>, B.T. Mussalimova<sup>\*2</sup>,*

*Innovative University Of Eurasia, Pavlodar, Kazakhstan*

*e-mail: kbt-baian@mail.ru*

**Summary.** The choice of higher educational institution, as a rule, is based on an assessment of its attractiveness in the context of prospective students' expectations. Survey of entrants shows that websites content and advertising companies of universities mostly demonstrates positive aspects of their activities, which reduces the objectivity of its evaluation. The official procedures of the Republic of Kazakhstan, allowing entrants to evaluate the activities of universities are accreditation and ranking procedures. Accreditation, as a procedure for recognizing quality, can only serve as a basis for enrolling students to include the university into the list of potential training places. The ranking procedure allows applicants to compare higher education institutions among themselves, but does not carry information about their activities that is of interest to entrants. Based on the study of the preferences of the entrants, the article considers the model of evaluation activity of higher educational institutions in the context of factors reflecting the motives of the choice of institutions of higher education as a future place of study.

**Key words:** accreditation, ranking of universities, methods and tools for assessing the activities of universities, evaluation criteria, the attractiveness of the university.



МРНТИ 06.52.13  
УДК 657.1:61(574)

## МЕТОДОЛОГИЯ МЕХАНИЗМА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

*А.К.Мурзалиева*

*Университет Нархоз, г.Алматы, Казахстан*

*e-mail: tak\_878@mail.ru*

**Аннотация.** В статье рассматриваются вопросы методологии управленческого учета и внутреннего контроля. Целью исследования является раскрытие целей и задач управленческого учета в системе учета и контроля, в том числе в системе здравоохранения. Основные результаты исследования управленческого учета в государственных медицинских учреждениях показывают проблемы информационного обеспечения при принятии управленческих решений. В статье представлена необходимость оперативного и стратегического планирования при разработке бюджетов. В статье также рассматриваются теория и практика и цели внедрения управленческого учета. Методологическая группировка управленческого учета рассматривается с позиции идеологии, технологии и нормирования. Компоненты управленческого учета рассматривается как информационное обобщение, которые являются качеством экономической информации - это классификация, измерение, оценка. Для формирования систем управленческого учета выделены процедуры структурных уровней или элементов системы внутреннего контроля (СВК).

**Ключевые слова:** здравоохранение, управленческий учет, медицинское государственное учреждение, система внутреннего контроля, бюджетирование, планирование.

**Введение.** Теория и практика управленческого учета доказывают, что на любом предприятии присутствуют элементы системы управленческого учета, поэтому необходимо их обобщение и классификация в соответствии с системным подходом. Организация управленческого учета требует больших расходов ресурсов предприятия, в числе которых находятся персонал, информация, материалы, технологии, капитал. Поэтому необходимо иметь конкретные цели внедрения управленческого учета, которые бы оправдывали потраченные средства. Участие управленческого персонала является обязательным условием успешного проектирования и организации системы управленческого учета [1].

**Методами исследования,** проведенного в данной работе, является построение модели системы управленческого учета, который осуществляется, как правило, в соответствии с принципами стратификации. Наиболее существенными обобщениями для исследования являются методологическая, информационная, функциональная, организационная, техническая, персональная и экономическая.

**Результаты и обсуждение.** Систему управленческого учета можно рассматривать и анализировать с использованием: математических, экономических и прочих подходов. Методология исследования управленческого учета предполагает создание моделей, которые описывают поведение системы в различных организационных структурах. Каждая организационная структура имеет ряд уровней, которые имеют характерные особенности и подчиняются определенным законам и принципам. Моделей, причем для различных уровней системы необходима как можно большая независимость [2, с. 56].

Система управленческого учета должна, на наш взгляд, должна содержать следующие подсистемы (рис. 1):

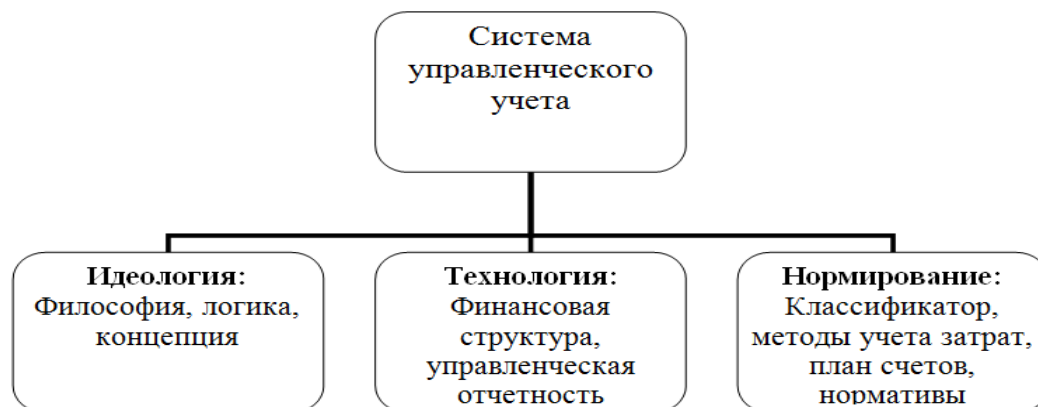


Рисунок 1 – Методологическая структура ведения управленческого учета (разработано автором по источникам 1, 2)

Построение модели системы управленческого учета осуществляется, как правило, в соответствии с принципами стратификации. Наиболее существенными обобщениями для исследования являются методологическая, информационная, функциональная, организационная, техническая, персональная и экономическая.

Методологическая группировка рассматривается с позиции идеологии, технологии и нормирования (рисунок 1). Идеология используется с применением элементов философии, логики и концепции управленческого учета. Технология управленческого учета предполагает исследование финансовой структуры и управленческой отчетности по центрам ответственности.

При разработке состава, содержания и форматов управленческой отчетности основное внимание уделяется первичным документам, предназначенным для внутреннего пользования. Формирование отчетов производится с соблюдением принципов релевантности, оперативности, достоверности, сопоставимости, надежности и других. Немаловажное значение при формировании отчетов уделяется информации о предприятии в стоимостном и натуральном выражении, в том числе с учетом нематериальных, интеллектуальных ресурсов предприятия [3].

Оценка информации производится в соответствии с Международными стандартами финансового учета, в соответствии с которыми можно оценивать ресурсы по их исторической (фактической) стоимости, амортизируемой стоимости и текущей стоимости. Однако, управленческий учет ведется не только в стоимостных показателях, то для требуемых показателей применяются также нефинансовые методы оценки [4].

Функциональное обобщение рассматривает функции, которые должна выполнять система управленческого учета, в том числе учет, контроль, анализ, планирование и другие.

В организационной группе рассматриваются структурные взаимодействия управленческого учета с другими элементами системы управления организацией, а также его внешние и внутренние связи. Ведение управленческого учета и внутреннего контроля осуществляется в соответствии с организационной структурой и соответствующими правилами.

В технической группе рассматриваются технические средства, программное обеспечение, базы данных и другие инструменты, которые используются при ведении системы учета и контроля. В современном учете используются не только учетные программные обеспечения и организационная техника, но также аналитические и экономико-математические модели и программы.

В персональной группе группируются работники предприятия, имеющие отношение к организации управленческого учета, техническому обеспечению и сопровождению учета и контроля, а также руководители, принимающие управленческие решения. Персонал должен



отвечать определенным требованиям, в числе которых квалификационные, психофизиологические, профессиональные и в соответствии с законодательством страны. В соответствии с современными тенденциями ведения управленческого учета, персонал организации представляет собой нематериальный актив, имеющий ноу-хау, интеллектуальный и профессиональный потенциал, а также знания и навыки ведения определенного вида работ [5].

В экономическом плане необходимо рассматривать доходы и расходы в разрезе по источнику образования. Соответственно, доходы подразделяются на (управленческие, учетные) и расходы (капитальные, организационные, технологические, персональные, коммерческие и другие).

Таким образом, представлена система управленческого учета и внутреннего контроля во взаимосвязи (рис.2):

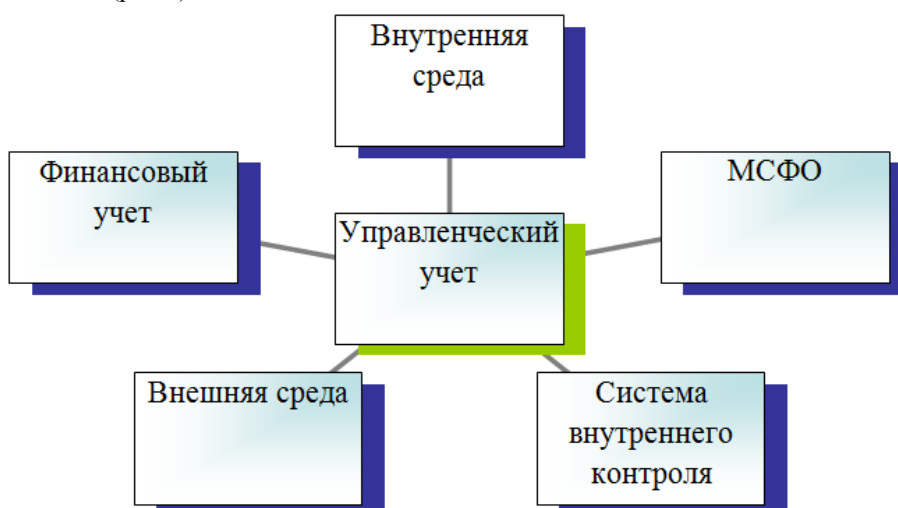


Рисунок 2 – Система управленческого учета во взаимосвязи (разработано автором по источнику б)

Как следует из рисунка 2, деятельность по сбору и обработке внешней и внутренней информации, организация внутреннего контроля и ведение учета в соответствии со стандартами, представляет собой систему управленческого учета.

Данный механизм основан на особенностях управленческого учета, так как стандарты и принципы управленческого учета разрабатываются компанией самостоятельно с учетом ее особенностей [7].

Система внутреннего контроля представляет собой один из элементов управления и должна использовать подразделение по центрам финансовой ответственности (ЦФО), которые по своим обязанностям подразделяются как центры затрат, продаж, дохода, контроля и так далее. Подразделение на ЦФО вызвано необходимостью распределения ответственности между управленческим персоналом компании [8].

Структурные уровни или элементы системы внутреннего контроля (СВК) представляют собой следующие процедуры:

1. Система управленческого учета.
2. Процедуры контроля в соответствии с протоколом осуществления.
3. Структура управленческого контроля.
4. Кадровый контроль.

В таблице 1 приведены показатели характеристики службы внутреннего контроля (СВК) и виды внутреннего контроля (ВК).



Таблица 1

Классификация форм и видов системы внутреннего контроля

№№	Показатели характеристики СВК	Виды внутреннего контроля
1	По источникам контрольных данных	документальный; фактический
2	По времени проведения	текущий; предварительный; заключительный
3	По полноте охвата объектов	сплошной; выборочный
4	По сферам применения	финансовый; специализированный; смешанный
5	По периодичности проведения	систематический (регулярный, запланированный, перманентный); разовый (эпизодический, внезапный, имманентный)
6	По контрольным процедурам	проверка документов; письменный запрос; инспектирование; лабораторный анализ; экспертная оценка; аналитические процедуры; очный опрос
7	По способам проведения	следствие (расследование); хозяйственный спор; проверка (обследование); самоконтроль; экономический анализ; аудит; ревизия
8	По методам планирования	плановый; внеплановый
9	По субъектам контроля	государство; акционеры; общественность
10	По принадлежности	внешний; внутренний

Примечание: составлено автором по данным источников 9, 10

Из таблицы 1 видно, что система внутреннего контроля может представлять собой отдельную функцию управления или быть интегрированной с системой управленческого учета [9].

Виды и формы внутреннего контроля различаются в зависимости от элементов, входящих в нее, вследствие чего классификация форм СВК может быть представлена следующим образом в таблице 1.

Представленная классификация может быть дополнена, так как появляются новые формы и виды бизнеса, а также происходит постоянное развитие инновационных способов управления [10].

В процессе функционирования учреждения может осуществляться несколько видов деятельности, которые можно рассматривать как совокупность взаимосвязанных и взаимодействующих процессов [11].



Помимо учета и контроля, методика ведения управленческого учета включает в свой механизм планирование, прогнозирование и бюджетирование, так как управленческий учет ориентирован на будущее.

**Заключение.** Исследования учреждений здравоохранения показывают особенности современной системы управления в поликлиниках, отсутствие нормативно-регулируемых методов учета расходов, доходов и их влияния на финансовый результат. Нерегулируемый уровень тарифов на услуги учреждений здравоохранения со стороны компетентных органов, привел к тому, что в системе учета расходов, доходов и калькулирования себестоимости услуг возникли существенные проблемы. Отсутствие анализа внешней среды, непродуманный уровень тарифов на услуги здравоохранения привели к увеличению конкуренции и банкротству ряда медицинских компаний.

Основой организации бюджетного процесса в учреждениях здравоохранения должна стать широко применяемая в мире концепция бюджетирования, ориентированного на результат.

Бюджетные ассигнования имеют четкую привязку к функциям (услугам, видам деятельности), при их планировании основное внимание уделяется обоснованию конечных результатов в рамках бюджетных программ.

Бюджетирование является одним из этапов системы управленческого учета, через исполнение которого реализуются стратегические и оперативные планы, ориентированные на финансовый результат учреждения. В отличие от долгосрочного планирования, которое реализуется в форме стратегических планов, бизнес-планов и инвестиционных проектов, операционное и стратегическое планирование осуществляется в форме бюджетирования [12].

Таким образом, бюджетирование определяет результаты деятельности и потребные ресурсы для достижения целей. Однако, процесс организации управленческого учета и контроля предполагает также координацию всей деятельности и внесение корректировок в случае необходимости.

---

---

#### **Список использованной литературы:**

- 1 Стратифицированное представление системы управленческого учета // Управленческий учет. – №5 год – 2006.
- 2 Месарович М., Мако Д., Такахага И. Теория иерархических многоуровневых систем / Пер. с англ. И. Ф. Шахнова. – М.: МИР, 1973. – 244 с.
- 3 Корнилович М.В., Яковлев М.Н. Управление ресурсами предприятия: модель квантования деятельности. Сб. Роль аналитика в управлении компанией. Москва: ИКФ АЛЬТ, 2002. // <http://www.aup.ru/books/m74>.
- 4 Божко П. Особенности управленческого учета на российских предприятиях. // Финансовый директор. – №2 (февраль). – 2003 // <http://www.fd.ru/article/1381.html>.
- 5 Управленческий учет: Учебник / А.Д. Шеремет, О.Е. Николаева, С.И. Полякова. Под ред. А.Д. Шеремета. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2009. - 429 с.
- 6 Система управленческого учета // Деловой мир. – 2010 // <https://delovoymir.biz/sistema-upravlencheskogo-ucheta.html>.
- 7 Управленческий контроль на предприятии: методология и организация // Управленческий учет. – №4. – 2005.
- 8 Житлухина О.Г., Садовой Н.Г. О месте управленческого учета в системе управления организацией // Управленческий учет. – №1. – 2011.
- 9 Игошина Ю.А. Система внутреннего контроля как элемент управленческого учета // Вестник НГИЭИ – 2014. – С. 59-69. // <https://cyberleninka.ru/article/v/sistema-vnutrennego-kontrolya-kak-element-upravlencheskogo-ucheta>.
- 10 Парамонова Л. Типология и модели организации внутреннего контроля экономического субъекта // Ресурсы. Информация. Снабжение. Конкуренция 2012. № 2. С. 362–365.



11 Бурдуковский С. А. Внешний аудит и внутренний контроль: организация оптимального взаимодействия / Экономические науки. 2010. № 12. С. 368–370.

12 Родина Л. А., Кучеренко О. В., Завадская, В.В. К вопросу о внутреннем контроле в системе управления затратами // Вестник Омского университета. Серия «Экономика». 2013. № 2. С. 189–192.

## БАСҚАРУ ЖӘНЕ ІШКІ БАҚЫЛАУ МЕХАНИЗДЕРІ ӘДІСТЕМЕСІ

*А.К. Мурзалиева*

*Нархоз университеті, Қазақстан*

*e-mail: mak\_878@mail.ru*

**Түйін:** Мақалада басқару және ішкі бақылау әдістемесі талқыланады. Зерттеудің мақсаты бухгалтерлік есеп және бақылау жүйесіндегі, соның ішінде денсаулық сақтау жүйесінде басқару есебінің мақсаттары мен міндеттерін ашу болып табылады. Мемлекеттік медициналық мекемелерде басқару есебін зерттеудің негізгі нәтижелері басқару шешімдерін қабылдауда ақпараттық қолдау көрсету мәселелерін көрсетеді. Мақалада бюджеттердің дамуындағы операциялық және стратегиялық жоспарлау қажеттілігі көрсетілген. Сондай-ақ, мақалада басқару есептілігін енгізу теориясы мен тәжірибесі және мақсаттары талқыланады. Басқаруды есепке алудың әдіснамалық тобы идеология, технология және мөлшерлеу тұрғысынан қарастырылады. Басқару есептілігінің құрамдас бөліктері экономикалық ақпараттың сапасы - ақпаратты жіктеу ретінде қарастырылады - бұл жіктеу, бағалау. Басқару есепке алу жүйесін қалыптастыру үшін құрылымдық деңгейлер немесе ішкі бақылау жүйесінің элементтері белгіленді.

**Түйін сөздер:** денсаулық сақтау, басқарушылық есеп, медициналық мемлекеттік мекеме, ішкі бақылау жүйесі, бюджеттеу, жоспарлау.

## METHODOLOGY OF MANAGEMENT AND INNER CONTROL MECHANISMS

*A.K. Mursalieva*

*University Narxoz, Almaty, Kazakhstan*

*e-mail: mak\_878@mail.ru*

**Summary:** The article discusses the methodology of management accounting and internal control. The purpose of the study is to disclose the goals and objectives of management accounting in the accounting and control system, including in the health care system. The main results of the study of management accounting in public medical institutions show the problems of information support in making managerial decisions. The article presents the need for operational and strategic planning in the development of budgets. The article also discusses the theory and practice and the goals of introducing managerial accounting. Methodological grouping of management accounting is considered from the standpoint of ideology, technology and rationing. A component of management accounting is considered as information generalization, which is the quality of economic information - this is a classification, measurement, evaluation. For the formation of management accounting systems, procedures of structural levels or elements of the internal control system (ICS) are singled out.

**Keywords:** healthcare, management accounting, medical public institution, internal control system, budgeting, planning.



МРНТИ 06.52  
УДК 334

## АНАЛИЗ ГОСУДАРСТВЕННО-ЧАСТНОГО ПАРТНЕРСТВА В ЭКОНОМИКЕ КАЗАХСТАНА

**Ч.Е. Карибджанов**

«Алматы Менеджмент Университет», г. Алматы, Казахстан

*e-mail:* [karibdzhanov@gmail.com](mailto:karibdzhanov@gmail.com)

**Аннотация.** В статье рассмотрен механизм государственно-частного партнерства (ГЧП) как форма взаимодействия государства и бизнеса, исследованы его особенности в Республике Казахстан. При применении государственно-частного партнерства, основными преимуществами для государства являются снижение расходов государственного бюджета и использование опыта частных инвесторов в эффективной реализации различных инфраструктурных проектов, а для бизнеса соответственно является получение выгоды в виде прибыли. Отмечено, что во многих случаях государственно-частное партнерство может выступать как альтернатива традиционному государственному регулированию экономики и может применяться в таких областях как: транспортная инфраструктура, жилищно-коммунальное хозяйство, экологический сектор, финансовый сектор, сфера телекоммуникации, строительство объектов недвижимости различного назначения и др. В статье также рассмотрены методы реализации государственно-частного партнерства. Даны рекомендации относительно применения данного механизма в Казахстане. В заключении выявлены сильные и слабые стороны, а также возможности и угрозы сторон государственно-частного партнерства.

**Ключевые слова:** государственно-частное партнерство, ГЧП в Казахстане, инфраструктурные проекты, SWOT-анализ.

**Введение.** Из года в год во многих странах управлять социально-экономической жизнью становится все сложнее, а в условиях финансового кризиса и дефицита ресурсов, экономические системы все более нуждаются в государственной поддержке. Как показывает практика, не все государства могут иметь достаточный объем средств и практического опыта, необходимые для реализации, поддержки и развития стратегических и инфраструктурных проектов. Для решения данных проблем, существует механизм взаимодействия государства с бизнесом на базе смешанной экономики, именуемое государственно-частным партнерством (с англ. «public-private partnership» или «PPP», далее ГЧП).

С позиции ГЧП: бизнес рассматривается как субъект, социально-значимые инфраструктурные проекты выступают как объекты для инвестирования, а государство выступает в роли заказчика проекта. В совокупности, данные отношения между государством и частным капиталом строятся на взаимовыгодном сотрудничестве. Для бизнеса основной выгодой является получение прибыли, а для государства, основными преимуществами становятся:

- преодоление проблем, связанных с недостатком бюджетных средств;
- использование опыта частных инвесторов для осуществления технических инноваций;
- использование опыта частных инвесторов в области управления проектами;
- экономия бюджетных средств;
- снижение уровня коррупции;
- повышение качества оказываемых населению услуг[1].

**Методы.** Механизм ГЧП используется в таких отраслях как транспортная инфраструктура, жилищно-коммунальное хозяйство, экологический сектор, финансовый



сектор, сфера телекоммуникации, строительство объектов недвижимости различного назначения.

В мире, ГЧП применяется во многих зарубежных государствах. Безусловно лидером по проектам ГЧП является Европа, в частности Великобритания. С помощью механизма ГЧП правительством Соединенного Королевства, начиная с запуска первых проектов с 1990-х г., было привлечено 60 миллиардов фунтов стерлингов в 740 инфраструктурных проектов. При этом чистая приведенная стоимость (net present value – NPV) будущих платежей составляет 150 миллиардов фунтов стерлинга. К таким проектам относятся: больницы, школы, дороги, тюрьмы, военная техника и жилищные проекты[2].

Мировой опыт свидетельствует о том, что ГЧП во многих странах развивается в три этапа:

1 этап. Базовый уровень, на котором создаются организационно-правовые нормы реализации ГЧП:

- создается законодательная база;
- создается государственный орган управления;
- создается система взаимодействия государства и бизнеса;
- производится информационно-аналитическая работа.

2 этап. Уровень, на котором накоплено уже достаточно опыта, чтобы делать следующие шаги в направлении:

- разработки моделей и форм сотрудничества;
- создания структур в министерствах, отвечающие за реализацию ГЧП;
- привлечения новых источников финансирования.

3 этап. Уровень, на котором происходит во основном совершенствование 1 и 2 этапов:

- совершенствование моделей ГЧП;
- совершенствование системы оценки рисков при реализации проектов;
- совершенствование системы государственного участия;
- привлечение институциональных инвесторов;
- подготовка кадрового потенциала для продуктивной работы в проектах.

Несмотря на то, что государственно-частное партнерство имеет продолжительную историю, насчитывающая несколько столетий, большинство государств находятся на первом этапе развития ГЧП. Связано это с тем, что в последние несколько десятков лет на международном и национальном уровнях, стали рассматривать ГЧП как настоящую инновационную модель, которое впоследствии получило широкое распространение.

Как показывает история, первые шаги ГЧП в Республике Казахстан были предприняты в 1990-х г. Однако реализуемые проекты были неэффективны, ввиду слабого законодательства по концессиям. Принятый Закон «О концессиях в Республике Казахстан» в 1991 г. был направлен исключительно на регулирование организационных, экономических и правовых условий предоставления концессии иностранным инвесторам. 2-мя годами позже, Закон утратил свою силу[3].

Становление ГЧП, как отдельного механизма, свидетельствует принятый Закон «О концессиях» в 2006 г. В то время первыми проектами были линии электропередачи Северный Казахстан-Актюбинская область, станция Шар-Усть-Каменогорск, аэропорт в Атырау. Как известно, многие проекты были реализованы с отрицательными показателями коэффициента полезного действия, что соответственно не оправдала ожидания инвесторов. Так, например, в связи с тем, что многие компании терпели убытки либо объявлялись банкротами, проложенная линия электропередачи Северный Казахстан-Актюбинская область работала не на полную мощность, как предполагалось на этапе планирования.

Для решения проблем, связанных с ГЧП, 31 октября 2015 г. был принят Закон Республики Казахстан «О государственно-частном партнерстве», где дается определение государственно-частному партнерству – как форме сотрудничества между государственным партнером (правительство Республики Казахстан, уполномоченные государственные органы, квазигосударственный сектор) и частным партнером (индивидуальный предприниматель, простое товарищество, консорциум или юридическое лицо)[4].



Принятый Закон позволил расширить горизонты применения ГЧП: были усовершенствованы механизмы реализации и сняты ограничения по отраслям. Тем не менее ситуация остается прежней, т.е. активного интереса со стороны бизнеса не наблюдается. Отмечается, что низкий коэффициент интереса вызван такими основными факторами как:

- валютный риск;
- риски, связанные со строительством объектов ГЧП;
- длительный процесс некоторых процедур, начиная от подачи заявки и до согласования проекта.

Для определения роли ГЧП в экономике Казахстана, следует построить SWOT-анализ для выявления сильных и слабых сторон, а также возможностей и угроз. Результаты ситуационного анализа позволят оценить состояние ГЧП в Казахстане, т.е. имеются ли в достаточном объеме внутренние ресурсы, чтобы использовать существующие возможности и минимизировать имеющиеся угрозы, а также выявить недостатки для дальнейшего их устранения. В таблице 1 приведен SWOT-анализ ГЧП в Казахстане.

Таблица 1

*SWOT-анализ ГЧП в Казахстане*

<b>SWOT (Strength, Weakness, Opportunities, Threats)</b>			
<b>Сильные стороны (Strength)</b>		<b>Слабые стороны (Weakness)</b>	
<b>Государство</b>	<b>Бизнес</b>	<b>Государство</b>	<b>Бизнес</b>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Экономико-географическое положение</li> <li>• Производственный потенциал</li> <li>• Политическая стабильность</li> <li>• Распределение рисков</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Государственная поддержка</li> <li>• Наличие финансовых ресурсов</li> <li>• Опыт в управлении и реализации проектов</li> <li>• Распределение рисков</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Длительная процедура оформления проекта</li> <li>• Нехватка квалифицированных специалистов</li> <li>• «Плавающие» количество проектов</li> <li>• Слабое PR-продвижение ГЧП</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Низкий уровень активности инвесторов</li> <li>• Низкий уровень привлекательности проектов</li> </ul>
<b>Возможности (Opportunities)</b>		<b>Угрозы (Threats)</b>	
<b>Государство</b>	<b>Бизнес</b>	<b>Государство</b>	<b>Бизнес</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Развитие инфраструктуры</li> <li>• Оптимизация расходов государственного бюджета</li> <li>• Повышение качества жизни</li> <li>• Создание новых рабочих мест</li> <li>• Реализация стратегических целей дорожной карты</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Получение прибыли от реализации проектов</li> <li>• Выход на новые рынки</li> <li>• Приобретение имиджа</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Валютный риск</li> <li>• Риски, связанные со стройкой объектов</li> <li>• «Теневой» рынок</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ограниченность продолжительности проектов</li> <li>• Отказ государства от реализации проекта</li> </ul>
Примечание: составлено автором.			



**Результаты и обсуждения.** Из таблицы 1 видно, что одной из сильных сторон государства является экономико-географическое положение. Казахстан имеет преимущество большой территории для реализации различного уровня инфраструктурных проектов. Например, в связи с ежегодным осенним дефицитом топлива на автозаправочных станциях и ежегодным увеличением количества автомобилей, стратегически целесообразно привлечь инвесторов для постройки четвертого нефтеперерабатывающего завода (в настоящее время в Казахстане функционируют три крупных НПЗ). Одной из сильных сторон бизнеса, конечно, является наличие необходимого и качественного опыта в реализации и управлении проектами. Это преимущество - жизненно необходимо для успешной реализации проектов с минимальными затратами. Ввиду бюджетных ограничений, государство не сможет профинансировать проекты без привлечения частных инвесторов.

Слабой стороной бизнеса является низкий уровень активности инвесторов. Отчасти, это связано со слабой стороной PR-продвижения. Одним из важных шагов вперед, станет проведение на постоянной основе конференции, форумов или встреч с частными и институциональными инвесторами, где можно было бы их познакомить со спецификой ГЧП и прочими преимуществами. Следует выделить еще один из недостатков ГЧП в Казахстане - это «плавающее» количество проектов. По данным казахстанского центра ГЧП (далее КЦГЧП) в базе насчитывается 404 проекта ГЧП, включающие и плановые проекты и заключенные договора. Однако, по другим различным источникам, количество проектов существенно отклоняется от данных КЦГЧП. Чтобы получать достоверную информацию по проектам, необходимо провести тщательную информационно-аналитическую работу. В таком случае, появится возможность получить информацию по проектам централизованно от одного источника.

Возможностей как с государственной стороны, так и со стороны бизнеса достаточно много. При активном внедрении ГЧП укрепляется экономика государства и оптимизируются расходы государственного бюджета. В этом, результативный опыт показывают Мексика, Чили, Канада, Германия, Франция, Израиль, Бельгия, Ирландия. Для бизнеса главной возможностью является получение прибыли и приобретение имиджа за счет реализации социально-значимых проектов.

Главной угрозой является валютный риск. Данная категория относится к уровню инфляции и изменению курсов обмена валют. Когда привлекаются иностранные инвестиции (кредиты или займы) то, как правило они финансируются в иностранной валюте, а в последние годы волатильность национальной валюты пересекает исторические максимумы, что вызывает наибольший риск завершить проект с отрицательным NPV. Также, одной из внешних угроз является несоблюдение принципа не сдвигаемого дедлайна строительства объектов, при котором, соответственно, увеличиваются расходы проектов. Причинами выступают различные факторы, например, экологический, т.е. когда стратегически необходимо проложить автомагистраль через лес, где требуется вырубка нескольких сотен деревьев, это вызывает протесты защитников окружающей среды, которые всеми способами пытаются остановить проект.

**Заключение.** В целом, государственно-частное партнерство является важной составляющей общей политики государства по развитию инфраструктуры. Государственно-частное партнерство успешно применяют в 120-ти странах мира, механизм которого вносит существенный вклад в развитие национальных экономик. Это еще раз доказывает его состоятельность, в настоящее время для практического развития ГЧП создаются благоприятные инвестиционные условия. При правильном, активном и успешном внедрении, ГЧП может стать драйвером экономического роста экономики Казахстана.

Одним из новых курсов Стратегии «Казахстан 2050» является создание благоприятного инвестиционного климата, целью которого является наращивание экономического потенциала. Для успешного совместного предприятия казахстанского бизнеса с рынком ГЧП необходимы такие условия как:

- повышение финансовой привлекательности проектов;



- рентабельные проекты с положительной чистой приведенной стоимостью;
- совершенствование законодательства;
- хеджирование инвестиций государством.

В одном из последних посланий народу Глава Республики Казахстан отметил: «ГЧП должно стать основным механизмом развития инфраструктуры, в том числе социальной. Нужно активизироваться в этом направлении».

---

---

**Список использованной литературы:**

- 1 Обзор «Как обеспечить успех ГЧП» – Ernst and Young, 2012 г., – С.4.
- 2 Vaughan N. Public Private Partnerships (PPP): Statistical and Financial reporting in the UK. Report. / Vaughan N. – Office for National Statistics GFSAC: IMF, Washington March 2017 ONS – P.2.
- 3 Закон Республики Казахстан №1021-ХІІ «О концессиях в Республике Казахстан» от 23 декабря 1991 г.
- 4 Закон Республики Казахстан №379-V «О государственно-частном партнерстве» от 31 октября 2015 г. (с изменениями по состоянию на 03.07.2017 г.).

**ҚАЗАҚСТАҢ ЭКОНОМИКАСЫНДАҒЫ МЕМЛЕКЕТТІК-ЖЕКЕМЕНШІК  
ӘРІПТЕСТІКТІ ТАЛДАУ**

**Ч.Е. Карибджанов**

*Алматы Менеджмент Университеті, Алматы, Қазақстан*

*e-mail: [karibdzhanov@gmail.com](mailto:karibdzhanov@gmail.com)*

**Түйін.** Бұл мақалада мемлекет пен бизнестің өзара әріптестік формасы ретінде мемлекеттік-жеке меншік әріптестіктің механизмін қарастырады, оның ерекшеліктері Қазақстан Республикасында зерттеледі. Көптеген жағдайларда мемлекеттік-жекеменшік серіктестік экономиканы дәстүрлі мемлекеттік реттеудің баламасы бола алады. Қорытындылай келе, мемлекеттік-жекеменшік әріптестіктің тараптарының күшті және әлсіз тұстары, сондай-ақ мүмкіндіктері мен қауіптері анықталды.

**Түйінді сөздер:** мемлекеттік-жеке меншік әріптестік, Қазақстандағы МЖӘ, инфрақұрылымдық жобалар, SWOT-талдау.

**ANALYSIS OF THE PUBLIC-PRIVATE PARTNERSHIP IN THE ECONOMY  
OF KAZAKHSTAN**

**Ch.E. Karibdzhanov**

*Almaty Management University, Almaty, Kazakhstan*

*e-mail: [karibdzhanov@gmail.com](mailto:karibdzhanov@gmail.com)*

**Abstract.** In the article has been considered the system of public-private partnership as a form of interaction between government and business and investigated peculiarities of public-private partnership in Kazakhstan. It was noted that in many cases public-private partnership can act as an alternative to the traditional state regulation of the economy. In addition, it has been revealed strengths and weaknesses, opportunities and threats of partners in the network of public-private partnership.

**Key words:** public-private partnership, PPP in Kazakhstan, infrastructure projects, SWOT-analysis.



МРНТИ 06.35.31  
УДК 657.6.012.16

## ӘЛЕМДІК ТӘЖІРИБЕДЕГІ ТИІМДІЛІК АУДИТІ

*Л.З. Бейсенова<sup>\*1</sup>, Б.А. Алибекова<sup>2</sup>, А. Е. Шахарова<sup>3</sup>*  
*<sup>1,2,3</sup>Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті,  
Астана қ., Қазақстан Республикасы  
e-mail: [beisenova\\_lz@enu.kz](mailto:beisenova_lz@enu.kz)*

**Аңдатпа.** Авторлардың пікірі бойынша, тиімділік аудитінің түсініктемелері өте көп, бірақ тиімділік аудиті күтілетін тиімділікті болжамдау үшін емес, бюджет шығыстарының соңғы нәтижелерін бағалау үшін тағайындалған. Мақалада тиімділік аудитінің теориялық негіздері және, бірнеше ғалымдардың осы ұғымға берген анықтамалары зерттеле отырып авторлардың анықтамасы берілген. Сонымен қатар, авторлар тиімділік аудитін ұйымдастырудың бірқатар елдердегі: Ресей Федерациясы, Франция, Канада, Ұлыбритания, АҚШ, Бельгия және Голландия озық тәжірибесін зерттеу қорытындыларын келтірген. Мақалада авторлар шетелдерде мемлекеттік бюджет шығыстары тиімділігі аудитінің отыз жылдан астам дамуында, оны жүргізудің жалпы қағидалары мен әдістері қалыптастырылғанын мәлімдейді. Авторлармен әрбір елде тиімділік аудитін жүзеге асыру нысандарының өзіндік ерекшеліктері айқындалып, аталған өзгешеліктер ұлттық заңнамалармен, тарихи тәжірибелермен, қолданыстағы салттар немесе дәстүрлермен анықталатындығы негізделген.

**Түйінді сөздер:** тиімділік аудиті, мемлекеттік бюджет, бюджеттік бағдарламалар, бюджет шығыстары, үнемділік, өнімділік, тиімділік, нәтижелік, қаржылық бақылаудың жоғарғы органдары, ИНТОСАИ, ЕВРОСАИ.

**Кіріспе.** Мемлекеттік қаражатты жұмсау тиімділігінің аудиті мемлекеттік аудиттің айрықша ықпалды тетіктерінің бірі болып табылады. Бұл қызмет, мемлекет қаражатын пайдаланудың тиімділігін талдауға, мүмкін резервтерді, олардың өсуін және жұмсалыуының негізділігін бағалауға, максималды түрде жағымды қоғамдық нәтижеге жету мақсатында жоспарланған нәтижелерден нақты параметрлердің ауытқу себептерін анықтауға бағытталған.

*Тиімділік аудиті* – бұл анықталған мерзімде және тапсырылған сапамен мақсаттарға жету үшін қызметтің үнемділігін, өнімділігін (экономикалық тиімділігін) және нәтижелілігін бағалау әдістерінің жиынтығы. Қазіргі уақытта экономикалық ғылымда мемлекеттік бюджет қаражаттарын пайдалану тиімділігі аудитінің теориялық және әдістемелік негіздерін ашатын жалпы тұжырымдамалар жоқтың қасы, ал оларды жасау тек бастапқы сатыда тұр. Бұл біздің пікіріміз бойынша шарттастырылған, яғни бюджет қаражаттарын пайдалану тиімділігінің аудиті Қазақстан Республикасы мемлекеттік аудитінің теориясы мен тәжірибесіндегі жаңа түсінік болып табылады. Олай болса, тиімділік аудитін жүзеге асыру үшін уақыт және жеткілікті практикалық тәжірибе қажет болып саналады. Ұлттық ережелер мен дәстүрлерді есепке ала отырып, Қазақстанда тиімділік аудитін қолданудың теориялық және әдістемелік негізін салу қажет.

**Зерттеу әдістері.** Тиімділік аудитінің әлемдік тәжірибеде ұйымдастырылуын зерттеу мақсатымен ғылыми мақаланы дайындауда әр түрлі жалпы ғылыми және арнайы таным әдістері (салыстыру, талдау, синтез, индукция, дедукция т.б.) қолданылды.

**Талқылау мен нәтижелер.** Бүгінгі күні тиімділік аудитінің мазмұнын нақтылаған кезде ғалымдардың пікірлері айтарлықтай ерекшеленеді. Олар тиімділік аудитінің теориялық негіздері мен мемлекеттік аудиттегі орнына толық анықтама бермейді. Экономикалық әдебиеттерде тиімділік аудиті түсінігіне әртүрлі түсіндірмелер беріледі. Мысалыға, С.Н. Рябухиннің пікірінше, «тиімділік аудиті мемлекеттік қаражатты пайдаланудың үнемділігі және нәтижелілігін анықтаумен қатар, экономикалық объектінің қызметі нәтижелерін бағалауды, тиімділікті бағалау процедураларын, мемлекеттік



активтерді қорғауды және заңнамаларды сақтауды да өзіне енгізеді» [1]. Мұндай толықтырулар тиімділік аудиті түсінігінің мазмұнына ешнәрсе де енгізбейді, керісінше оның түсінігін бұрмалайды деп есептелінеді. Экономикалық объектінің қызметі нәтижелерін талдау, оның нәтижелерін тексеру арқылы тиімділік аудитін жүргізу барысында беріледі. Мұндай бағалау келесі жағдай үшін қажет, яғни ары қарай осы бағалау негізінде тексеріліп отырған ұйымның мемлекеттік қаражатты пайдалану тиімділігін бағалау. Келесіні түсіну қажет, яғни «тиімділікті бағалау процедурасы» да өз бетінше тиімділік аудиті мазмұнының сипаттамасы бола алмайды, өйткені ол өздігінен мемлекеттік қаражаттарды пайдаланудың үнемділігін, өнімділігін және нәтижелілігін анықтау бойынша әрекеттерді көрсетеді. Ал «мемлекеттік активтерді қорғау» сөйлемінің тиімділік аудитіне ешқандай қатысы жоқ, оның өзіндік басқаша мақсаттары мен міндеттері бар. Енді тиімділік аудитіне «заңнаманы сақтау» дегенді қосуға тоқталатын болсақ, ескеру қажет жағдай келесідей, яғни заңнаманы сақтауды тексеру кез-келген бақылау іс-шарасының элементі болып табылады, солай болғандықтан ол тиімділік аудиті мәнінің айрықша өзіне тән ерекшелігі болып тіптен саналмайды.

Тиімділік аудитіне тағы да бір кеңейтілген түсіндірмені В.А. Жуков береді, оның айтуынша тиімділік аудитінің маңыздылығы келесіде, яғни «ол тек қана мемлекеттік қаражатты пайдалану тиімділігін анықтап қана қоймайды, сәйкесінше қызметтерді орындау бойынша құқықтар мен жауапкершілік балансын, мемлекеттік қызметтердің орындалуы толықтығы мен өз уақыттылығын, қызметтерді орындаудың нәтижелілігі мен үнемділігін бағалауда міндеттердің негізділігіне және биліктің орындаушы органдары қызметтерінің жеткіліктілігіне талдау жүргізеді» [2].

Тиімділік аудиті түсінігін түсіндірудегі айырмашылықтар мемлекеттік қаржылық бақылауда тиімділік аудитін қолдану аясына қатысты авторлардың көзқарасында да көрсетіледі. Олардың ішіндегі ең көп таралғанының мәнін Е.Н. Синева көрсетті, оның пікірінше «егер де біз жиі жағдайда ұсынылатындай бюджеттік қаражаттарды пайдалану нәтижелілігінің немесе жұмсалудың тиімділік аудитімен ғана шектелетін болсақ, онда сол арқылы оның қолданылу аумағының айтарлықтай тарылуын көрсетеміз»[3].

Тиімділік аудитін пайдалану аумағын кеңейтуді Е.Н. Синева «тиімділік аудиті» терминіне «мақсаттылық (негізділік)» терминін қосу жолымен ұсынады. «Егер де біз мемлекеттік мекеме қызметінің нәтижелілігі туралы айтатын болсақ, онда бақылау іс-шарасын жүргізу барысында «тиімділік аудиті» терминін қолдану дұрыс болады, ал сараптамалық-талдау жұмыстарын жүргізу жағдайында (жекелеп алсақ, бюджеттің жобасы бойынша) «мақсаттылық (негізділік) аудиті» терминін қолдану тура келеді, яғни мақсатқа сай болады» [3].

Тиімділік аудитін алдын-ала бақылау құралы ретінде қолдану туралы пікірді В.Г. Панков айтады, яғни оның көзқарасы бойынша «бюджеттің көрсеткіштерін және осы немесе басқа да бағдарламаларды қалыптастыру және бекітуге дейін тиімділік аудитін алдын-ала бақылау ретінде және нысанында жүргізу мүмкін және ойластырылады»[4]. Бұл көзқарасты Н.Е. Кондаурова да жетілдіреді, оның есептеуінше тиімділік аудиті алдын-алу қызметіне ие болады, ол бюджеттік процестің ең алғашқы кезеңдерінде бюджеттік қаражаттарды мақсатсыз және тиімсіз пайдалануды болдырмауға бағытталған. «Бюджет жобасын сараптамалық-талдау процесінде бюджеттің муниципалдық құрылу деңгейінде тиімділік аудитінің алдын-алу қызметін жүзеге асыру аясында әртүрлі бюджеттік шығындардың күтілетін тиімділігін болжауды жүзеге асыру қажет және қаражаттарды мақсатсыз, тиімсіз жұмсаудың жоғарғы ықтималдылығы әлеуетті сипатты болған кезде шығындардың тиісті баптарын іздеуді жүргізу, яғни жүзеге асыру тиімді болып саналады» [5].



*Кесте 1*

*Тиімділік аудиті ұғымына берілген авторлардың анықтамалары*

№	Авторлар	Анықтамалар
1	С.Н. Рябухин	тиімділік аудиті мемлекеттік қаражатты пайдаланудың үнемділігі және нәтижелілігін анықтаумен қатар, экономикалық объектінің қызметі нәтижелерін бағалауды, тиімділікті бағалау процедураларын, мемлекеттік активтерді қорғауды және заңнамаларды сақтауды да өзіне енгізеді
2	В.А. Жуков	тиімділік аудиті тек қана мемлекеттік қаражатты пайдалану тиімділігін анықтап қана қоймайды, сәйкесінше қызметтерді орындау бойынша құқықтар мен жауапкершілік балансын, мемлекеттік қызметтердің орындалуы толықтығы мен өз уақыттылығын, қызметтерді орындаудың нәтижелілігі мен үнемділігін бағалауда міндеттердің негізділігіне және биліктің орындаушы органдары қызметтерінің жеткіліктілігіне талдау жүргізеді
	В.Г. Панков	бюджеттің көрсеткіштерін және осы немесе басқа да бағдарламаларды қалыптастыру және бекітуге дейін тиімділік аудитін алдын-ала бақылау ретінде және нысанында жүргізу мүмкін және ойластырылады
3	Н.Е. Кондаурова	Бюджет жобасын сараптамалық-талдау процесінде бюджеттің муниципалдық құрылу деңгейінде тиімділік аудитінің алдын-алу қызметін жүзеге асыру аясында әртүрлі бюджеттік шығындардың күтілетін тиімділігін болжауды жүзеге асыру қажет және қаражаттарды мақсатсыз, тиімсіз жұмсаудың жоғарғы ықтималдылығы әлеуетті сипатты болған кезде шығындардың тиісті баптарын іздеуді жүргізу, яғни жүзеге асыру тиімді болып саналады
4	Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы Қазақстан Республикасының Заңы 2015 жылғы 12 қарашадағы № 392-V ҚРЗ	тиімділік аудиті – мемлекеттік аудит объектісінің қызметін тиімділік, үнемділік, өнімділік және нәтижелілік нысанына бағалау және талдау
5	Авторлардың көзқарасы	тиімділік аудиті - бюджеттік бағдарламалардың орындалу барысында, мемлекеттік аудит объектісінің қызметін тиімділік, үнемділік, өнімділік және нәтижелілік тұрғысынан бағалау және талдау, сондай-ақ бюджеттік бағдарламалардың мақсатына сәйкес қол жеткізілу деңгейін анықтау

Көріп отырғанымыздай, тиімділік аудитінің түсініктемелері өте көп, бірақ та келесі жағдайды ескеруіміз қажет, тиімділік аудиті күтілетін тиімділікті болжамдау үшін емес, бюджет шығыстарының соңғы нәтижелерін бағалау үшін тағайындалған. Бюджет шығыстарының болжанатын тиімділігі осы шығыстардың күтілетін осы немесе басқа да нәтижелерінің сандық немесе сапалық көрсеткіштерінде көрсетілуі қажет. Бюджет жобасын қалыптастыру кезеңінде берілген көрсеткіштердің негізділігіне сараптама ғана жүргізуге болады, ал тиімділік аудиті – әлдеқашан қолданылған бюджеттік қаражаттардың тиімділігін бағалау үшін негіз болып саналатын жоспарланған көрсеткіштер жетістіктерінің нәтижелері алынғаннан кейін, яғни бюджетті орындағаннан соң ғана жүргізіледі [4, 5].

Сонымен, тиімділік аудитіне берілген жоғарыда аталған ғалымдардың анықтамасын зерттей отырып, авторлар келесі көзқарасын білдіреді: «Тиімділік аудиті - бюджеттік



бағдарламалардың орындалу барысында, мемлекеттік аудит объектісінің қызметін тиімділік, үнемділік, өнімділік және нәтижелілік тұрғысынан бағалау және талдау, сондай-ақ бюджеттік бағдарламалардың мақсатына сәйкес қол жеткізілу деңгейін анықтау».

Шетелдердегі қаржылық бақылаудың жоғарғы органдарында жүзеге асырылатын, мемлекеттік бюджеттің орындалуына бақылау жасаудың негізгі түрінің бірі тиімділік аудиті болып табылады. 1977 жылы жоғарғы бақылау органдары халықаралық ұйымдарының ІХ Конгресімен (ИНТОСАИ) қабылданған «Бақылау қағидаларын басқарушылардың Лимдік декларациясының» 4 бабында айтылғандай, «тиімділік аудиті мемлекеттік қаражаттарды жұмсаудың тиімділігін және үнемділігін тексеруге бағытталған. Бақылаудың бұл берілген түрі басқарудың айрықша өзіндік аспектісіне кіреді, сонымен қатар барлық басқарушылық қызмет, ұйымдастырушылық және әкімшілік жүйе болып саналады»[6].

Мысал ретінде айтатын болсақ, Ресей Федерациясының Бюджеттік кодексі бюджет қаражаттарын пайдаланудың тиімділігі және үнемділігін бюджеттік жүйе қағидаларының бірі ретінде анықтайды, осы қаражатты алушыларға міндеттеме қояды, яғни олар мақсатты тағайындалу бойынша сәйкес келетін мемлекеттік қаражаттарды тиімді қолдануға міндеттелінеді. Алайда бюджеттік процестің осы жұмысты жүргізетін ұйымында осы қағидалы, көрсетілген міндеттемені жүзеге асырудың тегігі іс жүзінде жоқ болып отыр [7].

Сонымен қатар, бірнеше елдерде тиімділік аудитін ұйымдастырудың озық тәжірибесін зертеу барысында келесідей мысалдарды атап өтуге болады.

Франция – біртұтас президенттік-парламенттік республикалық құрамы бойынша ұқсас ел және ол мемлекеттік қаржылық бақылау, сонымен қатар ішкі және сыртқы мемлекеттік аудит құрылымын құқықтық реттеу аумағында нормативтік құқығымен үлгі бола алады. Сыртқы аудиттің ерекшеліктері Франция шоттары Сотының шектеусіз бақылаушылық өкілеттігі болып саналады, ол 1807 жылы құралған. Бұл аталған Соттың тәуелсіздігі елдің конституциясымен кепілдендірілген[8].

Канадада халықтың тарапынан мемлекеттік бюджеттің жұмсалыуы тиімділігіне бақылау жасау Парламенттің мүшелерімен жүзеге асырылады. Мұндағы Үкімет жыл сайын Палатаға (Қаржылық бақылау комитеті) бюджеттің жалпы жобасын және алдыңғы жылдағы оның орындалуы туралы есептілік ұсынып отырады. Аудиттің субъектісіне байланысты мемлекеттік аудиттің екі түрі жүзеге асырылады: сыртқы және ішкі. Сыртқы мемлекеттік аудитті Канаданың Бас аудиторлар офисі жүргізеді, алдын-ала және ағымдағыны – Қаржы Министрлігінің Секретариаты. Ал ішкі мемлекеттік аудитті әрбір ведомствдағы ішкі аудит қызметтері жүзеге асырады. Канада тиімділік аудитін енгізушілердің бастапқы үздіктерінің бірі болып саналады. Ол әлем бойынша біріншілердің қатарында басшылықтың қаржылық және экономикалық қызметінің тек қана заңдылығын тексеру тәжірибесінен бас тартты. Бас аудиторлардың офисі және канадалық Парламенттің төменгі палатасының Жария шоттар Комитеті заңнамалық аудиттің институционалды негізін қалыптастыра отырып, үкіметтік бағдарламалардың орындалу тиімділігіне және сәйкесінше мемлекеттік ресурстарды жұмсауға бақылауды жүзеге асырады [8].

Ұлыбританияда аудит аумағындағы негіз қалаушы құжат «Қаржылық бақылау туралы» (National Audit Act, 1983) ұлттық конституциялық акт болып саналады. 1983 жылы оны қабылдағаннан кейін қаржылық бақылау аясында реформаның негізгі нәтижелері бекітілді, оның нәтижесінде мамандандырылған ұлттық қаржылық бақылау органы құрылды – Ұлттық бақылау ведомствасы (қазір – Аудиттің ұлттық бөлімі), мұны қазынашылық және бақылау Департаментінің орнына келген Бас бақылаушы және аудитор басқарады. Қаржылық бақылау туралы заңды қабылдауға алып келген, заңдық жобаның пайда болуының себебі Парламенттің үлкен қысымы болды Англия, Солтүстік Ирландия, Уэльса және Шотландия елдерінің конституциялық актілеріне сәйкес Бас аудитор осы ел Парламентінің сәйкес рұқсат беруі кезінде монархпен атқаратын қызметіне тағайындалады және алынып тасталады. Заңнамаға сәйкес аталған елдердің Бас аудиторы өз елінің Парламентіне, жекелеп айтсақ жария аудиттің комиссиясына есеп беруге міндетті. Ел шоттарының комиссиясы – бұл аймақтық аудиттің тәуелсіз органы, ол елдің Аудитімен өзара байланысатын және елдің орындаушы билігі органдарына тиімділікті тексеру туралы есеп ұсынатын жария қызметтердің тиімділігіне бақылауды жүзеге асырады[8].

1921 жылы АҚШ-да «Бюджет және бухгалтерлік есеп туралы» Актісіне сәйкес Бас бақылаушы басқарма мемлекеттік аудиттің Жоғарғы органы ретінде құрылды. 1950 жылы



бюджет және бухгалтерлік есеп аумақтарындағы процедуралар туралы Заңына (Budget and Accounting Procedures Act) және есеп пен аудиттің жүйесі туралы Заңына (Accounting and Auditing Act) сәйкес мемлекеттік басқару органдарының міндетті атрибуты ретінде ішкі аудит Жүйесі қалыптастырыла бастады. Осы аталған заңдарға сәйкес федералдық ведомствалар АҚШ бас бақылаушы басқармасының талаптарына сай болатын және ведомства қызметінің қыржылық нәтижелері және өздері жүзеге асыратын бақылау тиімділігі туралы ақпараттарды толығымен ашуды қамтамасыз ететін есеп және аудиттің ішкі бақылау жүйесін құрулары қажет болды. 1981 жылы АҚШ Президентінің Әкімшілігі құрамында қызмет көрсететін менеджмент және бюджетті басқару, А-123 «Ішкі бақылау жүйелері» циркулярын жасады (оның соңғы редакциясы 2004 жылы «Ішкі бақылауды жүзеге асыру бойынша менеджменттің міндеттері» атауымен жарық көрді). Бұл мемлекеттерде бақылаудың объектілерін жоспарлау, алдын-ала зерттеу, бақылауды ұйымдастыру және жүргізу, бақылау іс-шараларының сапасын жоғарылатуға бағытталған бірыңғай өзара байланысты тетік ретінде қарастырылады. Сонымен бірге 5 жылға стратегиялық жоспар және жылдық жоспарлар жасалынады. Жылдық жоспарлар қыркүйек айынан бастап желтоқсан айының аралығында құрылады. Қаржылық аудит бойынша объектілерді алдын-ала зерттеу қаржылық жыл ағымында жүзеге асырылады және осы объектінің өзінде тексерілуі қажет сұрақтар анықталынады. Осыны есепке ала отырып әрбір министрлік бойынша оның қаржылық есептілігіне қатысты (негізділік және анықтылық) қорытынды (есеп беру) жасалынады, ол Парламентке бағытталады [8].

Голландия мен Бельгияда мамандандыру байқалады. Мысалға Голландияда 5 департаменттің 3 тиімділік аудитімен айналысады. Сонымен қатар бір департамент денсаулық сақтау, білім беру және т.с.с. аумақтардағы аудитпен айналысады, яғни департаменттің ішінде білім беру, денсаулық сақтау және басқалары бойынша топтар қызмет атқарады. Департамент өзінің бағыты бойынша қаржылық есептілік аудиті және тиімділік аудитімен айналысады. Шығыстардың түрлері бойынша мамандандыру жүзеге асырылады (еңбекақы, материалдық қорлар және т.с.с. бойынша шығыстар). Ұқсас мамандандыру Бельгияда да байқалады. Қазіргі уақытта Голландия мен Бельгияда бақылаудың (аудиттің) 60% жоғарысын тиімділік аудиті құрайды, ол негізінен мамандандырылған бухгалтерлермен жүзеге асырылады.

**Қорытынды.** Тиімділік аудитінің түсініктемелері өте көп, бірақ та келесі жағдайды ескеруіміз қажет, тиімділік аудиті күтілетін тиімділікті болжамдау үшін емес, бюджет шығыстарының соңғы нәтижелерін бағалау үшін тағайындалған. Бюджет шығыстарының болжанатын тиімділігі осы шығыстардың күтілетін осы немесе басқа да нәтижелерінің сандық немесе сапалық көрсеткіштерінде көрсетілуі қажет. Бюджет жобасын қалыптастыру кезеңінде берілген көрсеткіштердің негізділігіне сараптама ғана жүргізуге болады, ал тиімділік аудиті – әлдеқашан қолданылған бюджеттік қаражаттардың тиімділігін бағалау үшін негіз болып саналатын жоспарланған көрсеткіштер жетістіктерінің нәтижелері алынғаннан кейін, яғни бюджетті орындағаннан соң ғана жүргізіледі. Шетелдерде мемлекеттік бюджет шығыстары тиімділігі аудитінің отыз жылдан астам дамуында, оны жүргізудің жалпы қағидалары мен әдістері қалыптастырылды. Алайда әрбір елде оларды жүзеге асыру нысандарында өзіндік ерекшеліктер бар, аталған өзгешеліктер ұлттық заңнамалармен, тарихи тәжірибелермен, қолданыстағы салттар немесе дәстүрлермен анықталынады.

---

---

#### Қолданылған әдебиеттер тізімі:

- 1 Рябухин С.Н. Аудит эффективности использования государственных ресурсов. - М.: Наука.-2016.- № 4. С. 28-32.
- 2 Жуков В.А. Что такое «аудит эффективности»//Президентский контроль. - 2015. - № 2. - С. 32-43.
- 3 Синева Е.Н. Аудит эффективности и аудит целесообразности// Президентский контроль. -2014. - №4.С.75-82.
- 4 Пансков В.Г. Аудит эффективности: проблемы адаптации и внедрения // Финансовый контроль. - 2005. - №3. С. 25-36.



5 Кондаурова Н.Е. Превентивная функция аудита эффективности бюджетных расходов на уровне муниципальных образований // Финансы и кредит. - 2005. - №2. С. 36-45.

6 Лимская декларация руководящих принципов контроля. Принята IX Конгрессом Международной организации высших органов Финансового контроля (ИНТОСАИ) в г.Лиме (Республика Перу) в 1977 году.

7 Методика проведения аудита эффективности использования государственных средств // Принята решением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 23 апреля 2004 года. Протокол № 13 (383).

8 Бейсенова Л.З. Зарубежные модели организации финансового контроля: учебное пособие.- Астана: ЦентрЭлит, 2012г.-175с.

### АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ В ЗАРУБЕЖНОЙ ПРАКТИКЕ

*Л.З. Бейсенова<sup>\*1</sup>, Б.А. Алибекова<sup>2</sup>, А. Е. Шахарова<sup>3</sup>*

*<sup>1,2,3</sup>Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева,*

*г. Астана, Республика Казахстан*

*e-mail: beisenova\_lz@enu.kz*

**Резюме.** Авторы считают, трактовок аудита эффективности множество, однако необходимо учитывать, что аудит эффективности предназначен для оценки конечных результатов бюджетных расходов, а не прогнозирования их ожидаемой эффективности. Прогнозируемая эффективность расходов бюджета должна быть выражена в тех или иных количественных или качественных показателях ожидаемых результатов этих расходов. На основе изучения мнения нескольких авторов по поводу понятия «аудит эффективности» дано авторское определение. Вместе с тем, авторами приведены результаты исследования передового опыта организации аудита эффективности нескольких стран: Российской Федерации, Франции, Канады, Великобритании, США, Бельгии и Голландии. Авторы считают, что за тридцать с лишним лет развития аудита эффективности расходов государственного бюджета в зарубежных странах сформировались общие принципы и методика его проведения. Однако, по мнению авторов, в каждой стране имеются свои особенности в формах их реализации, которые определяются национальным законодательством, исторической практикой, существующими традициями или обычаями.

**Ключевые слова:** аудит эффективности, государственный бюджет, бюджетная программа, расходы бюджета, экономичность, производительность, эффективность, результативность, высшие органы финансового контроля, ИНТОСАИ, ЕВРОСАИ.

### AUDIT OF EFFICIENCY IN FOREIGN PRACTICE

*L.Z. Beisenova<sup>\*1</sup>, B.A. Alibekova<sup>2</sup>, A.E. Shakharova<sup>3</sup>*

*<sup>1,2,3</sup>Euroasian national university of L.N. Gumilev,*

*Astana. Republic of Kazakhstan*

*e-mail: beisenova\_lz@enu.kz*

**Summary.** Authors consider, interpretations of audit of efficiency a set, however it is necessary to consider that audit of efficiency is intended for assessment of the end results of the budgetary expenses, but not forecasting of their expected efficiency. The predicted efficiency of expenses of the budget has to be expressed in these or those quantitative or quality indicators of the expected results of these expenses. On the basis of studying of opinion of several authors on the concept "audit of efficiency" author's definition is given. At the same time, authors have given results of a research of the best practices of the organization of audit of efficiency of several countries: Russian Federation, France, Canada, Great Britain, USA, Belgium and Holland. Authors consider that in more than thirty years of development of audit of efficiency of expenses of the state budget in foreign countries the general principles and a technique of his carrying out were created. However, according to authors, in each country there are features in forms of their realization which are defined by the national legislation, historical practice, the existing traditions or customs.

**Key words:** audit of efficiency, state budget, budgetary program, budget expenses, profitability, productivity, efficiency, effectiveness, the highest body of financial control, INTOSAI, EVROSAI.



## ЭКОНОМИКА И МЕНЕДЖМЕНТ

МРПТИ 06.58.01

УДК UDC 338.1

### FACTORS OF ECONOMIC STRATIFICATION IN MODERN SOCIETY

*T.K. Bekzhanova*<sup>1</sup> *D.D. Yeshpanova*\*<sup>2</sup> *G.T. Akhmetova*<sup>3</sup>

<sup>1</sup>*Kazakh University of Economics, Finance and International Trade, Astana, Kazakhstan*

<sup>2</sup>*Almaty Academy of Economics and Statistics, Almaty, Republic of Kazakhstan*

<sup>3</sup>*Atyrau State University named Kh. Dosmukhamedov Atyrau, Kazakhstan*

*e-mail: [eshpanova@list.ru](mailto:eshpanova@list.ru)*

**Annotation.** *The presented article is devoted to the study of the problems of the development of economic stratification, the definition of the profile of the socio-economic stratification of our country. The main means of overcoming excessive inequality should be the development of the national economy. The rapid pace of development of digital transformation and the country's economy, as well as social inequality, leads to a change in economic stratification in modern society. Modern socio-economic reality, characterized by factors of economic stratification, determines the need for an integrated state approach to the development of effective approaches that can level such manifestations within the framework of ever increasing shadow processes in society that can destructively influence the development of the state's economy.*

**Key words:** *social stratification, economic stratification, popularization, social inequality.*

**Introduction.** In sociology, the term "stratification" is usually used to study structured social inequality, i.e. in studying any systematic forms of inequality of groups of people that arise as involuntary consequences of social processes and relationships. Social stratification is closely interrelated with economic stratification, it is the basis of macrosociology, which studies society as a whole, comparing them, trying to understand the processes of social stabilization and change. Social stratification begins with the Weberian delineation of more traditional societies based on status (for example, societies that are based on such prescribed categories as estates and castes, slavery, according to which such inequality is sanctioned by law), and polarized but more diffuse societies that have their own base classes (which is characteristic of the modern West), where personal achievements play a big role, where economic differentiation is of paramount importance and a more impersonal character. Thus, the formation of statuses and the formation of classes represent two poles of social integration, i.e. the two ways that people in society enter into a relationship with each other [1].

Studies of social stratification have three goals. The first goal is to establish whether the class or system of status dominates at the level of society, by asserting the ways of social action. Therefore, in order to assert that the UK is a class society, it must be shown that class relations predetermine the dominant forms of social action and form the basis of the process of social integration. The second task is to analyze the class and status structures and factors that determine the formation of classes and statuses: for example, the question of why the US does not have socialism or why the British working class does not realize the communist revolution means to what extent classes have been formed in society. Finally, social stratification documents the inequality of conditions, opportunities and incomes, as well as how groups support class or status boundaries. In other words, she raises the issue of social exclusion (clousure) and studies the strategies by which some groups retain their privileges, while others seek to access them. Often the class and status interact in a very interesting way. For example, successful classes can try to develop the characteristics of status groups in order to turn their privileges into something routine,



routine, justify them and thereby consolidate: nouveau people around the world are the most odious conductors of this strategy. At the same time, the complex of methods of class, race, age and gender articulation attracted considerable interest of researchers studying various processes of social stratification in modern societies: the work of Joan Hubert is a good illustration of this development.

**Methods of research.** On a more general level, social stratification somehow considers the formation of classes and status groups as the key to understanding social integration: to what extent social relations are integrated or disintegrated and what consequences this has for public order. It is for this reason that we can assert that class and status are, first of all, sociological concepts [2].

To study the stratification of social status, the following indicators are usually used:

- 1) administrative and political power;
- 2) the availability and volume of capital as manifestations of the relations of economic power;
- 3) the amount of personal property in use (unproductive wealth);
- 4) the volume and nature of income;
- 5) moral reward, prestige, influence (spiritual power);
- 6) working conditions (harmful to health, risk to life, degree of comfort in the workplace, etc.);
- 7) the prospects opened by this position for vertical ascending social mobility;
- 8) free time;
- 9) satisfaction of your status (you can suffer on the throne and enjoy life in a barrel).

**Discussion.** Famous researchers of the problems of the formation and functioning of the welfare state Thomas Marshall, Costa Espin-Anderson, Timothy Tilton, Norman Fernis distinguish three of its main types.

1. Positive state of social protection - pursues a policy aimed at equalizing the chances of welfare for all citizens, guaranteeing them equal opportunities (for example, the USA).

2. The State of Social Security - pursues a policy of creating conditions for full employment and income not lower than the subsistence level, guarantees equal opportunities for all citizens (Great Britain).

3. Social welfare state-aims its social policy to ensure full employment, reduce differentiation in the income levels of citizens, creates an extensive network of state and civil social services (for example, Sweden) for carrying out such policies.

In the scientific literature there is also a classification of the social state on political grounds.

1. The liberal social state - ensuring equal social chances for all citizens and the residual principle of financing for the poor.

2. Conservative social state - the implementation of a policy of balancing the paternalistic actions of the state and the use of targeted social support programs for different professional, property groups and sections of the population of the country.

3. Social-democratic social state - the implementation of a policy of recognition of equal social rights of citizens and providing them with the same social conditions and benefits.

In Germany, for example, a model of social market economy has emerged that differs from the welfare society model in Sweden with its focus on ensuring benign effective competition, developing initiative, independence and responsibility of the employee in meeting his needs and interests.

In accordance with the principles of the concept of the formed society of L. Erhard (application of market-specific means of economic policy, the rejection of everything that suffocates a personal initiative, the independent foundation of each worker's foundation of his future), the basic principles of organizing a social market economy are: free development of the individual and the responsibility of everyone for the results of the realization of one's own efforts and abilities; ousting the state from the business and economic sphere and other private spheres of life; to minimize the collectivist tendencies in favor of individual initiative.



As well as L. Erhard, prominent German theoreticians Wilhelm Röpke and Alexander Rustov considered the core of the concept of social market economy to be the priority of the individual over the collective and the state, a person should become the main economic and political subject in such a state.

In addition to the Swedish model of the state of collective welfare and the German concept of a formed society (social market economy), European models of the transformation of social and economic relations, such as the British, French, etc., also stand out in the scientific literature [3].

For example, for the British model it is characteristic to preserve the basic positions of Manchester liberalism, i.e. protection of the principles of absolute market value and the development of social liberalism, which determines the prevalence of law and economic freedom in all its forms, while allowing the need for targeted state intervention in solving the problems of economic and social development of the country. In addition, the British model of economic and social development has traditionally gravitated toward the American model, in which the main objective of management is to maximize the income of shareholders, in contrast to Europe, where economic progress and social protection are viewed (as the French sociologist A. Touraine put it) as a single whole.

After a protracted crisis of the 70s of the XX century. In Great Britain, there was a final break with the principles of Keynesianism regarding the regulation of the national economy. Instead, the provisions of the economic philosophy of the "new conservatism" were used (primarily on the basis of the theoretical views of the neo-liberal F. von Hayek, monetarist M. Friedman, etc.), as a result of which the trade unions were withdrawn from the consultation mechanism concerning the interests of the main economic subjects.

The modern British model of the social orientation of the economy is based basically on the concept of a new Labor, whose main provisions are:

- elimination of negative elements in the economic and social system of capitalism, the use of such advantages of capitalism as the market, competition, free global economic ties;
- ensuring the transition to the so-called "third way" - a just social system based on the development of various forms of citizen participation in solving economic, social and political problems of the development of society;
- ensuring equality not in income, but equality of opportunity, turning the bulk of citizens into middle class;
- Reducing the cost of social assistance and focusing on the development of education, vocational training, creating new jobs.

The peculiarities of the French development model are, above all, the excessive role of the state in regulating the national economy, the significant regulation of business activities, the determining role of the state in regulating social and labor relations in the country.

It should be noted that the direct result of the development and implementation of various models of social market economy in a number of developed European countries is the long-term growth of GDP, as well as real incomes of the population, ensuring a high level of competitiveness of the economy as a whole and its individual sectors, stability of democracy, economic freedom, social security, the positive dynamics of the social standards of the life of an individual, an increase in attention relative to the quality of the functioning of an individual logical, spiritual and other subsystems of the inter-social system.

At the same time, due to the considerable deformation of the goals, principles and tools for the practical use of concepts and models of the social economy in developed European countries, there is also the development of negative phenomena and contradictions.

The most obvious manifestation of the latter can be the tendencies towards monopolism of the corresponding instruments of the economic and social system of social development, the growth of the state budget deficit as a result of excessive spending on social needs, etc[4].

For example, social spending in Sweden is 32.9% of GDP, in France - 30.3%, Denmark - 29.4%. Austria - 28.5%, Belgium - 28.2%, Holland - 28.1%.

That is, a high proportion of social expenditures in GDP reflects the destructive tendencies for the market economy of the ever-increasing role of the state in the redistribution of the created



product, the bureaucracy of distribution mechanisms, the increase of subjectivity and politicking during decisions on the definition of guidelines, principles, directions for the formation and implementation of distribution processes.

At the same time, the existing problems and contradictions that arise in the process of socialization of the economy of developed countries are not evidence of the erroneous need for such orientation of economic systems, since socialization has an objective character, it is associated with a change in the role of man in the economy and with a change in the role of the economy in the life of everyone an individual, society as a whole. Beyond these changes, the further development of the productive forces and socio-economic relations under modern conditions becomes simply impossible.

However, for modern conditions, the most optimal model of a social state may be, probably, its liberal model.

The liberal social state directs all business entities to refrain from using such levers to resolve social problems as dependency, paternalism, total redistribution of income, forming almost new functions: providing conditions for the effective use of social factors of economic growth, supporting the balance between social goals and market requirements, protection of citizens and entrepreneurs from non-insurance, social risks, compensation of asymmetry of rights and obligations of participants Cove economic activity.

Thus, the modern world economy offers us not only real achievements, but also real lessons regarding the strategy for determining the goals of economic and social development, the optimal mechanisms for their implementation, tested by the practice of management in different countries.

The differentiation of the level of economic development had an impact on the level of social status of the population living in certain regions and in the whole country, that is, factors of economic stratification. Thus, income inequality was the price that society had to pay for accelerating the increase in its welfare. Our old age has not reached the level at which the social differences are smoothing out, which is normal for many European countries. A significant part of our fellow citizens lives below the poverty line, the number of regions in which the share of the population that has incomes below the subsistence minimum.

Moreover, excessive polarization, excess of its "threshold" values (fund ratio, income gap of 10% of the most and least well-off citizens) is one of the leading factors of destabilization. Conversely, a moderate gap in income reduces the conflict potential. This is confirmed by the example of the textbook on the role of the large middle class as a social base of stability, illustrated usually by the experience of developed countries. In countries where the level of polarization is insignificant even at a relatively low level of average income, the conflict potential is lower than in polarized societies with a relatively average standard of living.

Polarization of the population as a significant destabilizing factor of development is formed with the beginning of a systemic post-Soviet transformation and clearly marked in Kazakhstan in the mid-1990s, preserving the relevance of the entire subsequent period[5].

The specific weight of the emerging middle class of the country, like in Russia, comparable in many respects, is insignificant. Its relative strength is much lower than, for example, in the countries of Eastern Europe, the correlation with the indicators for a number of economic, social and other parameters is correct.

Given the small share of the middle class, this factor is important for 2/3 of the total population of Kazakhstan, which definitely does not belong to the middle class and is represented by various social, social and professional groups, layers of Kazakh society.

At the same time, the polarization of the population by income level is an important factor, both for an individual and for social and professional groups. The influence of polarization of the population on the level of income on internal political stability, the probability of deploying a large-scale conflict is not formalized, does not directly manifest itself in protest actions, any programs or other documents of the parties, movements. At the same time, in everyday life, at the level of social microeconomics, property inequality, uneven income of individuals and groups is an actualized social phenomenon, the significance of which can be clearly identified and increased.



Polarization of the population since its inception in the mid-1990s has become a constant factor in conflict potential. Unlike countries that carry out the classic "catch-up modernization" (South Korea, Singapore, Brazil, etc.), in Kazakhstan and post-communist transit countries, the conflicting factor of polarization, income inequality, overlapping the old "social justice" of the Soviet period, is more stable. The conflict potential of polarization of the population is manifested in the "zones" of the greatest difference between poverty and wealth, primarily in large cities. "Zones" of the greatest influence of the polarization factor of the population on property and income - Almaty, Astana, Atyrau, Aktyubinsk, Mangistau region. In the context of employment, it is necessary to note a significant share of the self-employed population. As you know, self-employment is a form of getting the reward necessary for life for your work directly from customers, unlike hired labor. However, according to experts, along with entrepreneurs, self-employed persons, a significant number of people working for hire, especially in rural areas, are actually unemployed [6].

The cardinal changes, evidencing the growing polarization of the population, are manifested in the growth of the number of cottages, as well as the collective facilities in which the population of Kazakhstan resides. This fact is partly connected with mass internal migration of the population, the main cause of which is the worsening of the social and economic situation on the ground, unemployment and a low standard of living. If we separately single out such a factor of polarization of the population as a source of livelihood, then it is alarming that almost a third of the country's population lives relying on material assistance from relatives and friends. While the ratio of the employed population in the general structure of the population is somewhat higher than the number of dependents[7].

**The conclusion.** Here there is a problem of the threat to personal economic security, which is a combination of conditions and factors that create a danger to the vital interests of the individual, which can cause economic harm, the aspects of the individual's economic security within the economic stratification of modern society acquire special significance.

At the same time, it is necessary to pay attention to the directions of institutional policy, which includes a system of state measures to improve existing ones, as well as the formation of new economic institutions. In this connection, activity in the framework of implementing investment policy as an integral part of the state's economic policy to ensure the development of certain professions acquires a principled character.

It is not accidental that, as the main tasks in the framework of ensuring the presented policy, it is expedient to define a system of measures designed to determine the volume, structure and directions of the activity. Accordingly, we are talking about the fact that modern socio-economic reality, characterized by factors of economic stratification, determines the need for an integrated state approach to the development of effective approaches capable of leveling such manifestations within the framework of ever increasing shadow processes in society that can destructively affect the economic security of the state[8].

Conclusion. Thus, the increase in the property stratification of the population that occurs under the conditions of economic stratification and, as a consequence, the increase in the level of poverty pose a serious threat to both the development of the economic personality and changes in the national economy.

---

---

#### References:

- 1 Weber M. Basic concepts of stratification // Sociological research. 2014. № 5. P. 147-156.
- 2 Radaev VV, Shkaratan OI Social stratification. M.: Infra-M, 2015
- 3 Sorokin P. Social stratification and mobility // Man, civilization, society. M.: Infra-M, 2012. P. 302-373.
- 4 Gromyko G.L. Statistics. Textbook for higher educational institutions. - Moscow: Infra-M, 2014.-p.254
- 5 Dobrenkov VI, Kravchenko AI Sociology. - Moscow: Infra-M, 2001. - p. 624.
- 6 Astapov, K. L. Features of the development of economic systems in modern conditions // Bulletin of Moscow University. Series 6. Economy. 2005. № 4. P. 71-78.



7 State territorial structure of Russia / ed. A. G. Granberg, V. V. Kistanov. M., 2007.

8 Alabicheva MA Economic security of the individual in the context of economic stratification of Russian society <https://cyberleninka.ru>

## ФАКТОРЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СТРАТИФИКАЦИИ В СОВРЕМЕННОМ ОБЩЕСТВЕ

*Т.К.Бекжанова<sup>1</sup>, Д.Д.Ешпанова<sup>2\*</sup>, Г.Т.Ахметова<sup>3</sup>*

<sup>1</sup>Казахский университет экономики, финансов и международной торговли, Астана, Казахстан

<sup>2</sup>Алматинская академия экономики и статистики, г.Алматы, Казахстана

<sup>3</sup>Атырауский государственный университет им.Х.Досмухамедова г.Атырау, Казахстан

**e-mail:** [eshpanova@list.ru](mailto:eshpanova@list.ru)

**Резюме.** Представленная статья посвящена исследованию проблем развития экономической стратификации, определению профиля социально-экономической стратификации нашей страны. Главным средством преодоления избыточного неравенства должно стать развитие национальной экономики. Быстрый темп развития цифровой трансформации и экономики страны, а также социальное неравенство приводит изменению экономической стратификации в современном обществе. Современная социально-экономическая реальность, характеризующаяся факторами экономической стратификации, определяет необходимость комплексного государственного подхода к разработке действенных подходов, способных нивелировать подобные проявления в рамках все возрастающих теневых процессов в обществе, способных деструктивно воздействовать на развитие экономики государства.

**Ключевые слова:** социальная стратификация, экономическая стратификация, популяризация, социальное неравенство

## ҚАЗІРГІ ҚОҒАМДАҒЫ ЭКОНОМИКАЛЫҚ СТРАТИФИКАЦИЯ ФАКТОРЛАРЫ

*Т.К.Бекжанова<sup>1</sup>, Д.Д.Ешпанова<sup>2\*</sup>, Г.Т.Ахметова<sup>3</sup>*

<sup>1</sup> Қазақстан экономикасы, қаржы және халықаралық сауда университеті, Астана, Қазақстан

<sup>2</sup> Алматы экономика және статистика академиясы, Алматы қ.

<sup>3</sup> Әлемдік мемлекеттік университеті им.Х.Досмухамедова г.Атырау, Қазақстан

**e-mail:** [eshpanova@list.ru](mailto:eshpanova@list.ru)

**Түйін.** Ұсынылған мақала экономикалық стратификация мәселелері мен еліміздің әлеуметтік-экономикалық стратификациясын зерттеуге арналған. Артық теңсіздікті жеңудің басты құралы ұлттық экономиканың дамуы болуы тиіс.

Сандық трансформация мен мемлекет экономикасының жылдам қарқынмен дамуы және әлеуметтік теңсіздік қазіргі қоғамдағы экономикалық стратификацияның өзгеруіне алып келеді.

**Түйінді сөздер:** әлеуметтік стратификация, экономикалық стратификация, дәріптеу, әлеуметтік теңсіздік



**MPHTH 06.81.55**  
**УДК 330.567.223**

## **INTERNET MARKETING IN THE INDUSTRIAL ENTERPRISE**

**A.V.Maldynova**

University "Narhoz", Almaty, Kazakhstan

**e-mail:** [aiizhanam@gmail.com](mailto:aiizhanam@gmail.com)

**Annotation.** *The article analyzes the Internet marketing tools, which are useful for companies operating in the industrial market. The basic tools of Internet marketing for industrial enterprises are selected. It is recommended to build on the effectiveness of communications based on the study of the behavior of the target customers of the company in the process of purchase (methods of searching for client's relevant inquiries, the number of proposals considered, significant criteria for evaluating alternatives, motives for choosing a proposal, etc.).*

*Speaking about the industrial market, it is necessary to take into account the technological capabilities of Internet marketing tools that allow you to solve various marketing problems. In this regard, the article demonstrates the advantages of using Internet marketing tools for all market participants: sellers, buyers and for both parties simultaneously. This information will allow you to correctly select, conduct a combination of Internet marketing tools and get the maximum effect from the integration of these tools into the offline marketing communications program.*

**Keywords:** *Internet marketing, Internet promotion, industrial marketing, innovative product, internet marketing tools*

**Introduction.** To date, advertising on the Internet is not an additional tool, but a necessity. The rapid development of Internet advertising is primarily due to the expansion of the scale of the use of the Internet. It should be noted that in 2007, the cost of Internet marketing in Kazakhstan amounted to 4.3 million dollars, then in 2017 costs were already 12.8 million dollars[1].

Communications emerging both in the B2C market, which is the most active segment of the advertising market, and in the B2B market are the connections and relationships between market actors in the process of their activity. The marketing policy of communications in industrial enterprises consists of such basic means of influencing a clearly defined market or specific part of it: advertising, promotion, popularization, participation in exhibitions, formation of public opinion, business correspondence, advertising and the Internet[2].

The most effective ways to market innovative products in the industrial market are direct sales and sales through the Internet. This situation is due to the fact that the buyer is a business person, who, as a rule, has very little time to find information about suppliers and the products he needs. Therefore, when there is a certain need for a product or service, people of this type are increasingly resorting to the search for information on the Internet, which greatly shortens the time of search and comparison of suppliers that meet the buyer's primary requirements for this type of product.

**Research methods.** The following research methods were used in the article: analysis and synthesis, comparison and generalization methods, classification method, economic and statistical methods.

**Results and discussion.** Features of promoting innovative products in the industrial market are the availability of a large number of specialized professional publications that can be shown to potential partners through the Internet. Thus, you can place information about the main characteristics of the product, options for cooperation, prices and other conditions. In these conditions, the role of the company's reputation increases.

In this case, potential partners will take into account feedback on the company, publications in the press, media reviews and other public data that can be found on the Internet. Therefore, creating an image in the network is one of the most important sections of advertising on the Internet.



After all, in the industrial market, the volume of orders in money equivalent significantly exceeds the volume of orders in the consumer market, so the potential client needs much more time to familiarize himself with the company and conclude an agreement.

Thus, customers conduct a kind of industrial reconnaissance (monitoring of suppliers). That's why the main emphasis is on branding, PR and personal sales, and only then on advertising and sales promotion. Advertising in the industrial market has a number of features arising from the specifics of the market itself:

1. There are fewer buyers on the market of manufactured goods and services. Especially this factor is increasing in the field of innovative products. This limits the choice of ways to promote in general, and advertising media in particular. There are ways of promotion that allow information to be differentiated to the target audience: specialized press, exhibitions, Internet advertising, souvenir and print advertising.

2. When deciding to purchase, buyers of industrial goods (services) are more guided by rational motives than emotional or psychological ones. This factor most affects the content of advertising. The original creative and beautiful slogan should not displace the content of an advertising message or event. They should only first attract attention to themselves on the general background and prove the rationality of the acquisition.

3. The decision to buy is taken by people with different social status. It can be, as the owner, and the hired worker. The motives of buying in them, although mostly rational and yet different. For the owner it is, first of all, the economic benefit of business, for the employee can play a role of personal benefit, recognition and confirmation of his status.

4. The buyer of industrial goods and services, like no one else, wishes to have long-term, permanent and confidential partnerships with his suppliers. He is not interested in the novelty of the form, he is interested in content and price. The main criterion for selection is convenient, constant and understandable delivery conditions and, most importantly, trust in the supplier.

5. Changing the attitude of consumers to communications. According to Kim Larson, the international director of Google BrandLab, the vast majority of consumers have little trust in the "official" communications of the company itself, and are more inclined to trust information from the same consumers or other independent experts. Kim remarks that instead of telling his story through video, it is necessary to invite users to participate in its creation [4]. Therefore, news sites, professional forums and social networks should be included in the communications channels of the industrial company, because news and any other information from these sources will be considered the most reliable and reliable. The company, of course, may face difficulties in managing these resources, because "there is no game according to the rules of the company", and it can only respond, object or confirm this or that information.

6. The rapid growth of the number of industrial companies that have their own website. Commercial consumers of the Internet are the most growing destiny, therefore the presence of a website in a company is no longer an absolute competitive advantage, but rather, the absence of a site automatically excludes an enterprise from competition.

Against this background, the topic of promotion of the site itself becomes more and more relevant, so that among numerous companies it is possible to stand out and become an interesting and relevant professional resource. Therefore, the effective operation of the Internet site necessarily means its constant promotion and updates.

7. In industrial marketing, a good tool is optimization for search platforms, as well as prompt updating and updating of information on the site allows you to save on printing products.

8. Numerous possibilities, provides only the registration procedure on the site: conducting a customer survey, organizing a personalized e-mail database, taking into account and the wishes of a particular group of potential customers at low cost, using loyalty programs for registered users [3].

The presence of a corporate Internet site today is an indispensable condition for the successful development of business in the current conditions of the functioning of economic systems. The main goal of the corporate site is to provide visitors with information about the company, products, contact details and so on.



However, it is not enough just to have an Internet site to promote products on the B2B market. It is necessary that potential customers choose our site, rather than the site of competitors. To promote their Internet sites, such methods of Internet marketing as E-mail marketing, contextual advertising, remarketing, SMM and others are used.

Modern E-mail marketing is a mailing of personalized e-mails that are sent to private e-mail addresses on the mailing list. Emails contain all the necessary information about the company, a link to the site and contact information, through which you can easily contact the manager of the company and find out all the necessary information in more detail.

The effectiveness of such companies is from 2 to 5% [4]. The result of such communication can be expressed both in increasing customer loyalty to the company, and in increasing new and repeat sales, that is, in other words - the content and return of customers [5]. Mailing by e-mail can be performed as soon as possible and allows to reach a large target audience.

Contextual advertising is one of the most popular methods of advertising, carried out on the Internet. Contextual advertising is an advertising banner or text ad on a web page, its appearance immediately makes it clear that this is advertising.

Such banners or ads are located, basically, under the header of the site, on the side panels of the web page or at the bottom. This type of advertising is different in that the content of the ad always coincides with the topic of the page [7]. Thus, advertising surfacing on the target audience, since it is hosted on topical websites pages.

Remarketing is a function that allows you to show ads to users who have previously visited the company's website. This can be done when they visit other sites on the Google Display Network or use the company's keywords when searching on Google. Remarketing allows you to contact the interested audience. With it, you can reach out to those users who left the company's website without making a purchase.

Table 1

*Overview of the main tools of Internet marketing for industrial enterprises*

<b>Tool</b>	<b>The problem solved by the tool</b>
The site of the company	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inform about the company and products;</li> <li>• To tell and demonstrate products;</li> <li>• Inform about activities and major projects;</li> <li>• Post and analyze customer feedback;</li> <li>• To form, pay and track the order.</li> </ul>
NewsSites	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inform about the activities of the company and its projects</li> </ul>
Searchenginepromotion	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Demonstrate the company's website in TOP-5, TOP-10;</li> <li>• Find a company faster</li> </ul>
Professionalforums	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Track customer feedback;</li> <li>• Track competitors;</li> <li>• Collect information on future projects and possible orders;</li> <li>• Communicate with partners;</li> <li>• Recommend the company's products / solutions;</li> <li>• Collect the most pressing questions and give answers to them</li> </ul>
E-mailNewsletter	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Providepersonalinformation / suggestions;</li> </ul>
Banneradvertising	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Informaboutupcomingevents</li> <li>• Translate the client to the site</li> </ul>
Socialnetworks (SMM)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inform about upcoming events, special offers;</li> <li>• Communicate with customers, create thematic groups;</li> <li>• Collect feedback and suggestions.</li> </ul>

Source: [6]

To increase the effectiveness of Internet marketing programs in industrial companies should pay attention not only to those tools that are most interesting and convenient for the company, but also those that are interesting to the consumer. Table 2 shows the advantages of individual Internet marketing tools from the position of the seller, the buyer, and both sides.



Table 2  
Advantages and tools of Internet marketing for industrial enterprises and their customers

Users	Benefits	Tools
Buyers	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Immediate access to a lot of information about suppliers;</li> <li>• Access to a large number of suppliers;</li> <li>• Reduction in costs for managing purchases;</li> <li>• The ability to compare competing suppliers online</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Site;</li> <li>• Searchengineoptimization;</li> <li>• Socialnetworks;</li> <li>• blogs</li> </ul>
Sellers	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Accesstonewcustomers;</li> <li>• Reducing the cost of finding new customers;</li> <li>• Reduction in costs for sales management;</li> <li>• The ability to create and manage a database of clients;</li> <li>• The exclusion of intermediaries who bear little value;</li> <li>• Improvement of communications in the distribution channels;</li> <li>• Reduction of communication costs in sales channels;</li> <li>• Accelerationofbusinessprocesses;</li> <li>• Creation of a transparent information structure that promotes the formation of its positive image and raises the level of confidence in it from other enterprises</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Site;</li> <li>• Integration of online payment systems;</li> <li>• Feedbacksystem;</li> <li>• CRM-system;</li> <li>• Integratedcorporatesystems</li> </ul>
Buyersand sellers	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Stimulation to independent search of information, increases the efficiency of the transaction for the customer and reduces costs for the seller;</li> <li>• Open access around the clock;</li> <li>• Automationofmanagementtasks;</li> <li>• Optimization of logistics, transparency of inventory, the ability to track the order;</li> <li>• Improving the relationship between the seller and the buyer;</li> <li>• The opportunity to establish and simplify the interaction of the customer with the supplier.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• CRM-system;</li> <li>• Integratedcorporatesystems;</li> <li>• Feedbackgeneration system</li> </ul>

Источник: [7]

**The conclusion.** Coverage of consumers in the industrial market by Internet technologies in 2017 was 75%. For the industrial market, this is especially important, since the overwhelming majority of representatives of the business audience are increasingly focused on independent search for suppliers of the required goods and services, and primarily on the Internet. Therefore, the competent inclusion of online marketing tools can allow companies to significantly increase the awareness of potential customers about the company and its products, to form a primary interest in buying and to encourage possible cooperation.

It is worth noting that a significant dividend from Internet promotion an industrial company can achieve only by sharing its website and a set of additional tools to promote it for the target group of consumers and experts. In addition, modern effective marketing in the field of B2B also involves the integration of tools online and offline, because they serve customers and close the transaction, all the same, mostly employees of the company. Therefore, the expansion of the activity of an industrial company on the Internet must necessarily be accompanied by adequate organizational changes in the company.

However, the peculiarity of modern methodical approaches to the use of Internet technologies lies in the fact that theoretical and methodological developments in this field are considerably



behind practice. In addition, in the vast majority of works on this subject, the technical side of the issue prevails over marketing.

Together, in business, it is now very necessary not to "intuitively" choose the tools of Internet marketing, but some methodical approach that will step by step integrate the activities of an industrial company into the online environment. Therefore, the purpose of the research presented in the paper is practical in nature and consists in determining the significance of individual Internet marketing tools for industrial companies, the sequence of their implementation and their connection with other tools.

---

---

#### References:

- 1 Оснач А. Ф. Промышленный маркетинг: учебник / А. Ф. Оснач, В. П. Пилипчук, Л. П. Коваленко. – Киев: Центр учебной литературы, 2009. – 365 с.
- 2 Explore the Strategy of Email Marketing. [Электронный ресурс] // Marketing-schools. – Официальный веб.сайт.
- 3 Особенности маркетинга рынка B2B на примерах бизнеса в сфере сложнотехнической продукции и услуг. [Электронный ресурс] // Блейхман А., Гильдия маркетологов. – Официальный веб.сайт.
- 4 Beinhocker E., Davis I., Mendonca L. The 10 trends you have to watch / E.Beinhocker, I.Davis, L.Mendonca. – HarvardBusinessReview.-2009. – July 06.
- 5 Cause related marketing. [Электронный ресурс] // Businessdictionary. – Официальный веб.сайт.
- 6 Барышев А.В. Интернет для b2b маркетинга: новый канал сбыта и эффективное средство коммуникаций / А.В.Барышев // Индустриальный b2b маркетинг. – 2011. – №3.
- 7 Верлуп Е.В. Роль маркетинга партнерских отношений в становлении теории промышленного маркетинга / Е.В. Верлуп // Современные аспекты экономики. 2013 – №11 (195). С. 65-69.

### ИНТЕРНЕТ- МАРКЕТИНГ ӨНЕРКӘСІПТІК КӘСІПОРЫНДА

*А. В.Малдынова*

*«Нархоз» университеті, Алматы, Қазақстан*

*e-mail: [aizhanam@gmail.com](mailto:aizhanam@gmail.com)*

*Түйін. Индустриалды нарықтағы инновациялық өнімді ілгерілететін тиімді интернет-маркетинг құралдарын әзірлеу және таңдау осы нарықта жұмыс жасайтын компания үшін, сондай-ақ оның клиенттері мен контрагенттері үшін көптеген артықшылықтарды береді. Компанияның интернет ортасына интеграциясы қазіргі заманғы бизнес-трендтерге ғана емес, сондай-ақ кәсіптік ортада белгілі бір имиджді құру мен қолдаудың негізгі элементі болып табылады.*

*Түйінді сөздер: Интернет-маркетинг, Интернет-жылжыту, өндірістік маркетинг, инновациялық өнім, интернет-маркетинг құралдары.*

### ИНТЕРНЕТ-МАРКЕТИНГ НА ПРОМЫШЛЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ

*А.В.Малдынова*

*Университет «Нархоз», Алматы, Казахстан*

*e-mail: [aizhanam@gmail.com](mailto:aizhanam@gmail.com)*

*Резюме. Разработка и выбор эффективных инструментов интернет-маркетинга продвижения инновационной продукции на промышленном рынке обеспечивают широкий спектр преимуществ как для компании, работающей на этом рынке, так и для ее клиентов и контрагентов.*

*Интеграция компании в среду Интернет - это не только соответствие современным тенденциям бизнеса, но и ключевой элемент создания и поддержания определенного имиджа в профессиональной среде.*

*Ключевые слова: интернет-маркетинг, интернет-продвижение, промышленный маркетинг, инновационный продукт, инструменты интернет-маркетинга.*



МРНТИ 45.01.11  
УДК 004.031.6

## ПРОГРАММА РЕАЛИЗАЦИИ «ЦИФРОВОГО КАЗАХСТАНА»

**В.А.Корвяков<sup>1</sup>, А.Ж.Сейкетов\*<sup>2</sup>**

<sup>1</sup>Алматинская академия экономики и статистики, г. Алматы, Республика Казахстан

<sup>2</sup>КазНУ им. аль-Фараби, г. Алматы, Республика Казахстан

*e-mail*: seyketov@kaznu.kz

**Аннотация.** В статье рассматриваются проблемы создания научно-образовательно-производственного кластера Программы реализации цифрового Казахстана. Произведена оценка этапов развития науки и образования в электронной промышленности, установлены причины и следствия отсталости системы. На основе сравнительного анализа решения аналогичных проблем с Российской Федерацией предложена Программа электронной цифровизации Казахстана. Доказывается, предложенный путь является единственно приемлемым для нынешних условий, в свете развития республики определенного руководством Государства.

**Ключевые слова:** цифровые системы, Embedded System, программы, кластер, встроенные системы, образование, финансирование.

**Введение.** Встраиваемые цифровые системы (Embedded System) сегодня находят применение в бытовой электронике, промышленной автоматике, робототехнике, и т.д. Сферы применения Embedded System постоянно расширяются и в том или ином виде присутствуют уже во всех сферах жизнедеятельности человека.

**Методы исследования.** Создателями науки Embedded Systems являются США, Великобритания и еще некоторые развитые страны Европы и Азии. Казахстан в этом списке, увы, отсутствует. Причин тому несколько, и первая из них, в Казахстане вообще никогда не было сколь-нибудь достаточного фундамента для развития электронной науки. Так сложилось исторически, что вся электроника и электронная промышленность еще в годы СССР развивалась только на западе страны, Казахстан во все годы своего существования был исключительно аграрной республикой. Хотя Embedded Systems достаточно новая наука, но все же это прежде всего электроника и именно поэтому она не получила какого-либо развития у нас. Нет базиса, нет и надстройки.

**Результаты и обсуждение.** В целом же Embedded Systems, как известно, требует интеграцию производства в различных прикладных областях знаний, начиная от схемотехники, программирования, телекоммуникаций, механики тел и физики полупроводниковых процессов, при этом системотехническая составляющая проектирования имеет первостепенное значение, поскольку именно она определяет все базовые характеристики будущей системы, а цена принятых решений самая высокая. Разнообразие задач автоматизации и способов их решения порождает огромное число вариантов Embedded Systems. Например, даже просто модифицировать электронику такого устройства как утюг, потребует задаться его особенными характеристиками, прорисовать принципиальную электронную схему, произвести симуляцию и синтезировать код HDL, собрать и «выпечь» электронное плато, установить плато в устройство и протестировать готовый продукт. Каждый из перечисленных последовательных шагов может быть реализован множественными способами. Получается, что с учетом существующих некоторых технических ограничений и выделяемых финансово-временных бюджетов выбор варианта реализации может превращаться для разработчиков в сложную научно-техническую задачу. Отсюда, разработчикам очень важно иметь четкое представление о предмете проектирования, доступных методах и средствах его создания, уметь подобрать или создать близкие прототипы. Такова наука Embedded Systems сегодня.

Вторая причина, почему Казахстан пока не в состоянии разрабатывать Embedded Systems, это отсутствие профессиональных кадров и специализированной программы



образования. Здесь уместна известная фраза - кадры решают все. Республике нужен системообразующий специалист знающий и умеющий проектировать и реализовывать вычислительную систему с последующим обеспечением функционирования разрабатываемого объекта. Например, в МГТУ им. Баумана системообразующим специалистам рекомендуется изучать такие основополагающие дисциплины как: вычислительная техника и информационные системы; архитектура и схемотехника компьютерных систем; физика полупроводниковых процессов; системное проектирование и программирование; системы автоматического управления; системы искусственного интеллекта; теоретическая механика, теория машин, механизмов и способы манипуляции объектами; способы планирования движений; модели восприятия и способы оценивания. Как видно, список дисциплин совсем не укладывается в любой из известных учебных программ Республики Казахстан по специальностям. Однако, отступать некуда и идти в двадцать первый век без специалистов цифровых технологий также не имеет смысла. Отсюда вывод – нужна собственная научно-образовательная программа включающая производственный комплекс.

Как указывает глава государства Н. Назарбаев, нужна целенаправленная поддержка от государства. Простой пример, в соседней России на сегодняшний день Embedded Systems в виде учебно-производственных кластеров внедрено уже в более чем двадцати ВУЗах страны. Последним такой комплекс получил Томский Государственный Университет (ТГУ). По сообщениям прессы, в 2017 году в СФТИ ТГУ появилась промышленная установка для выращивания полупроводников из молекул органических соединений. Для этого исследователи используют установку, позволяющую создавать супертонкие пленки, толщина которых в 5 тысяч раз меньше человеческого волоса. По приблизительной оценке, заведующего лабораторией Embedded Systems С-Петербургского университета ИТМО, затраты на постройку и запуск их лаборатории составили около 1 млн. \$ USA. Весь комплекс включает создание двух последовательных блоков научно-образовательных и производственных лабораторий, это FPGA (Field-Programmable Gate Array) и ТПЭМ (Технология Производства Электронных Модулей). Выделение средств осуществило Государство целевым способом.

**Закключение.** Из изложенного следует: процесс по производству Embedded Systems в Казахстане все же надо начинать и поэтому на первом этапе предлагается создать и реализовать Программу одного, пусть хоть очень маленького и даже очень узкого направления. Лишь бы результат был достигнут. Тогда, на втором этапе уже можно будет расширить эту науку на востребованные направления с безусловно ожидаемым положительным результатом хоть в каком направлении.

Для того что бы Программа заработала, как нам представляется, необходимо последовательно совершить следующие три шага. Первый шаг, необходимо разработать учебные планы и запустить сам учебный процесс со специализацией по Embedded Systems. Ввиду емкости и сложности Программы необходимо объединение в единое общество как можно большей группы профессионалов этого профиля. Второй шаг, это выбор одного из видов деятельности промышленно-производственного направления. Как только сможем определиться с возможностями будущих специалистов станет доступно выявить из множеств востребованных направлений практической деятельности, наиболее конкурентоспособные. Здесь следует отметить, так как электронная промышленность в Казахстане на сегодняшний день находится в слабо развитом состоянии, еще очень трудно определить, что потребуется промышленности и производству Казахстана в первую очередь. Несомненно, это будут электронно-бытовые приборы и техника, также системы и приборы управления транспортом и потоками, и конечно же приборы контроля за безопасностью жизнедеятельности нашего общества. По мере развития мировой науки и приоритетных ценностей человечества, понятно, что и в Казахстане эта сфера деятельности примет свои собственные очертания. Следует быть готовым к развитию любых тенденций. Третий шаг Программы, когда уже будут обучены кадры и определен производственный путь развития, необходимо будет подключить в работу и научный



потенциал. В задачу научного потенциала будут входить решение проблем по модификации встроенных электронных устройств применительно к казахстанской специфике и востребованности. Как итог работы Программы будет получен функционирующий научно-образовательно-производственный кластер электронно-цифрового Казахстана.

---

---

**Список использованной литературы:**

- 1 Сейкетов А.Ж., Бакибаев Т.И. Система охлаждения компьютерного оборудования. Патент РК № 29682 от 2013 г.
- 2 Сейкетов А.Ж., Корвяков В.А. Convection of heat flows in notebooks. Журнал (РИНЦ). «**Вестник современной науки**». № 2 , 2015, с. 43-46
- 3 Сейкетов А.Ж. Designing of Computer Systems (Educational manual). ISBN 978-601-04-0952-1- Almaty. KazNU, 2015, с.105.
- 4 Сейкетов А.Ж., Корвяков В.А. Теплопроводное устройство ноутбуков. Патент РК № 031643, 2016.
- 5 Korvyakov, V.A., Sadykova, S.A., Yergazina, A.A., Yeshpanov, V.S., Aitzhanova, A.B. Possibilities of extracurricular activities in the student's spiritual and moral formation. International Journal of Environmental and Science Education.
- 6 Korvyakov V.A., Shtiller, M.V., Nazarova, V.L., Bekenova L.M, Selezneva, I.V., Kogut O.Y., Jondelbayeva, A.S. Tax risks in the company's accounting system: Essence, identification and control. International Journal of Economics and Financial Issues. 2016. Т6, № 4. С. 1791-1797. (Scopus)
- 7 Seiketov A. Algorithms, Data Structures and Programming. Ministry of Education and Science of the Republic of Kazakhstan, Almaty, 2016, 288p. ISBN 978-601-7427-71-9.

**"PROGRAM OF IMPLEMENTATION OF DIGITAL KAZAKHSTAN"**

*V.A. Korvyakov<sup>1</sup>, A.Zh.Seyketov<sup>\*2</sup>*

<sup>1</sup>Almaty Academy of Economics and Statistics, Almaty, Republic of Kazakhstan

<sup>2</sup>KazNU. al-Farabi, Almaty, Republic of Kazakhstan

*e-mail: [seyketov@kaznu.kz](mailto:seyketov@kaznu.kz)*

***Summary.** The article deals with the problems of creating a scientific and educational-production cluster of the Digital Kazakhstan Implementation Program. The stages of the development of science and education in the electronics industry have been evaluated, the causes and consequences of the backwardness of the system have been established. Based on a comparative analysis of solutions to similar problems in the Russian Federation, the Electronic Digitalization Program of Kazakhstan was proposed. It is proved that the proposed path is the only one acceptable for the current conditions, in the light of the development of the republic determined by the leadership of the state. **Key words:** digital systems, Embedded System, programs, cluster, embedded systems, education, financing.*

**«ЦИФРЛЫ ҚАЗАҚСТАН» БАҒДАРЛАМАСЫН ІСКЕ АСЫРУ**

*В. А. Корвяков<sup>1</sup>, А. Ж. Сейкетов<sup>\*2</sup>*

<sup>1</sup>Алматы экономика және статистика академиясы, Алматы қ., Қазақстан Республикасы

<sup>2</sup>ҚазҰУ, Алматы, Қазақстан Республикасы

*e-mail: [seyketov@kaznu.kz](mailto:seyketov@kaznu.kz)*

***Аңдатпа.** Мақалада «Цифрлы Қазақстан» бағдарламасының ғылыми-білім-өндірістік кластерін құру мәселелері қаралған. Электрондық өнеркәсіптегі ғылым мен білімнің даму кезеңдеріне баға беріліп, жүйенің артта қалу себептерімен салдары анықталған. Ресей Федерациясындағы ұқсас проблемаларды салыстырмалы талдау негізінде Қазақстанды электронды цифрлау Бағдарламасы ұсынылған.*

***Түйінді сөздер:** сандық жүйелер, Embedded System, бағдарлама, кластер, кіріктірілген жүйелер, білім беру, қаржыландыру.*



МРНТИ 06.56.31  
УДК 338.22

## ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

*Л.М. Бекенова*

*Алматинская академия экономики и статистики*

*e-mail: [bekenova\\_l@mail.ru](mailto:bekenova_l@mail.ru)*

**Аннотация.** *Целью работы является оценка эффективности государственного регулирования инновационного развития экономики Республики Казахстан и выработка предложений по совершенствованию инновационной политики. Настоящее исследование сфокусировано на критическом анализе институциональных рамок инновационной политики Республики Казахстан, механизмов и инструментов государственной поддержки инновационной деятельности в стране.*

*В работе рассмотрены основные этапы становления инновационной экономики в Казахстане, ключевые нормативно-правовые акты и государственные программы. Проанализирована динамика некоторых показателей, связанных с инновационной экономикой, рассмотрена инновационная деятельность в региональном разрезе.*

*Результаты проведенного исследования могут быть применены при разработке государственных и региональных программ поддержки инновационной деятельности, также могут быть использованы в качестве базы для более углубленного исследования.*

**Ключевые слова:** *инновационная экономика, инновационное развитие, государственное регулирование*

**Введение.** На современном этапе развития мировой экономики происходит ужесточение конкуренции между странами, которое обусловлено стремительным ростом научно-технических достижений, быстрым распространением трансфера технологий, созданием мировых научно-инновационных инфраструктур, осуществлением глобальных инноваций и т.д. В таких обстоятельствах способность страны к созданию условий для инновационного развития национальной экономики всё больше определяет вопросы полноправного участия в мирохозяйственной системе. Следовательно, государственное вмешательство в инновационную сферу экономики с целью построения эффективно функционирующей инновационной системы оправдано с точки зрения повышения национальной конкурентоспособности страны в целом.

В Казахстане курс на инновационный вектор развития был взят в начале 2000-х годов. Создана собственная инновационная система, учрежден оператор научно-технологического развития и созданы другие институты инновационного развития, приняты законы и важные программные документы, регламентирующие инновационную деятельность в стране. Несмотря на такие попытки создания условий для инновационного развития отечественных предприятий, их инновационная активность остается низкой. Согласно рейтингу глобальной конкурентоспособности Всемирного экономического форума, в 2017-2018 годы Казахстан занял 57 место из 137 стран, и находится в процессе перехода от экономики, основанной на ресурсах, к экономике, основанной на эффективности [1]. Сложившаяся ситуация диктует необходимость оптимизации мер государственной поддержки, направленных на усиление взаимодействий субъектов инновационной деятельности, что в свою очередь, требует совершенствования институциональных основ инновационной политики.

**Методы исследования.** В качестве методов данного исследования использовались универсальные методы познания: анализ и синтез, индукция и дедукция, эмпирического



описания, единство исторического и логического, графический анализ, исторический метод на основе статистических данных.

**Результаты и обсуждение.** «Инновации - это основа конкуренции в любой экономике, в каждой отрасли, на каждом предприятии. ...Каждое предприятие работает на знаниях, которые есть, доходит до какого-то момента, упирается в «тупик», дальше нет роста и качества, теряет конкуренцию, рынок» - сказал Президент Н.А. Назарбаев на совещании по вопросам развития инновационного кластера в Алматы [2]. Инновационное развитие Казахстана со дня получения независимости встречало на своем пути значительные трудности, такие как неприспособленность сложившихся социально-экономических отношений к рыночной экономике, необходимости самостоятельной инициативы, без которых невозможны инновации. Ситуация усложнялась необходимостью решения более насущных вопросов, связанных с созданием промышленности и привлечения капитала, а также обеспечением продовольственной и энергетической безопасности.

Экономика независимого Казахстана насчитывает чуть более четверти века. За это время страна перетерпела несколько кризисов, в числе которых системный кризис СССР, азиатский кризис 1998 г., финансово-экономический кризис 2008 г. Наиболее определяющим стратегию экономического развития РК стал первый кризис - переход от плановой экономической системы к самостоятельному рыночному существованию. Если при СССР главным заказчиком инноваций было государство, а исполнителем - специализированные государственные структуры (НИИ, КБ), то в рыночной экономике заказчиком инноваций становится сам рынок, а исполнителями - ученые и предприниматели. Тем не менее, в то время еще не был завершен процесс накопления необходимого капитала.

Приватизация не привела к появлению капитала соответствующего уровня. Дело в том, что основные производительные силы Казахстана представляли отрасли тяжелой промышленности - капиталоемкие производства, требующие значительного основного и оборотного капитала. Существовавшие на тот момент производственные, финансовые отношения по своему потенциалу не соответствовали масштабам реальных производительных сил. Для запуска крупных производств требовался адекватный крупный капитал. Поэтому первоочередной задачей экономической политики стало привлечение инвестиций.

Произошел переход к иной системе социально-экономических отношений - изменились источники социального заказа, правила поведения экономических агентов и роль государства. Наиболее важным оказалось создание среды для свободного предпринимательства и защиты частной собственности. Наступила необходимость установления новой правовой базы для работы рынка, развития стратегически важных отраслей, связанных с продовольственной безопасностью, добычей первичных ресурсов. Поэтому началом планомерного развития инновационного потенциала страны можно считать Программу инновационного развития РК, вступившую в силу 10 мая 2001 года. Целью программы стало создание необходимых условий и благоприятной среды для развития экономики страны на основе использования достижений науки и техники, формирование сбалансированной производственной инфраструктуры и поэтапно замещение части сырьевой составляющей в валовом национальном продукте страны на высокотехнологичную экспортную продукцию [3].

В 2003 году была разработана Стратегия индустриально-инновационного развития Республики Казахстан на 2003-2015 годы. В ней фокус сместился на отход от сырьевой направленности экономики через диверсификацию и лишь в долгосрочном плане предусматривался переход к сервисно-технологической экономике. Предполагалось, что Стратегия будет реализована в три этапа - с 2003 по 2005 гг., с 2006 по 2010 гг. и с 2011 по 2015 гг. Однако позже реализация была отложена в связи с мировым финансовым кризисом



2008 года - наиболее приоритетными задачами стало сохранение стабильной работы банковского сектора и сдерживание негативных последствий для жителей страны.

Позднее была принята Государственная программа форсированного индустриально-инновационного развития 2010-2014 (далее - ГПФИИР). Основной целью стала диверсификация экономики, увеличение доли несырьевого сектора экономики. ГПФИИР интегрировала в себя основные подходы Стратегии индустриально-инновационного развития на 2003-2015 гг., а также программы «30 корпоративных лидеров Казахстана». Тем не менее, предполагалась массовая технологическая модернизация.

С принятием Государственной программы индустриально-инновационного развития 2015-2019 начался современный этап инновационного развития Казахстана. Окончательно очерчены основные направления индустриально-инновационной политики - необходимость повсеместной модернизации существующих производственных мощностей, развития как можно более обширного списка отраслей, повышение эффективности и продуктивности труда. В 2016 году рост стоимостного объема экспорта продукции обрабатывающей промышленности достиг 90,2%, с опережением плана на 4,2%, рост производительности труда в обрабатывающей промышленности достиг 131,7%. Введено проектов по модернизации и расширению действующих производств - 10, построенных крупных объектов - 6, среди которых завод по производству топлива экокласса К5 в Западно-Казахстанской области и домостроительный комбинат в г.Астана. На 2,7% выросло количество занятых в обрабатывающей промышленности. Количество новых технологических компаний, инкубированных в кластере специальной экономической зоны «ПИТ» - 8 [4].

Специальные экономические зоны - еще один способ развития инноваций. Для развития приборостроения и информационных технологий в Алматинской области была создана СЭЗ «Парк информационных технологий», в рамках которой предприятиям предоставляются следующие льготы:

- 1) Упрощенный порядок найма иностранной рабочей силы - для более эффективной передачи иностранного опыта местным специалистам.
- 2) Освобождение от корпоративного подоходного налога, земельного налога, налога на имущество.
- 3) Освобождение от уплаты НДС в некоторых случаях.

Эксплуатация СЭЗ «ПИТ» предполагает разработку и внедрение инноваций в сфере информационных технологий. К концу 2017 года в СЭЗ осуществляли деятельность 130 компаний. За все время функционирования СЭЗ было произведено продукции на 132 млрд. тенге. Наблюдается ежегодный рост инвестиций в деятельность специальной экономической зоны: в 2014 г. было инвестировано 1,55 млрд. тг., в 2015 - 2,85 млрд. тг., в 2016 - 3,75 млрд. тг. [5].

Существует тезис, выдвинутый Ф.И. Бокижановой в статье «Региональный аспект индустриально-инновационной политики в Казахстане», гласящий, что, так как региональные инициативы инновационного развития в первую очередь преследуют цели повышения уровня жизни населения, то и экономическая составляющая обладает высоким приоритетом наряду с научной [9]. Исходя из экономической точки зрения, инновационное развитие регионов сдерживается неэффективной экономической инфраструктурой, созданной в период серьезных потрясений после распада СССР, когда единственной целью экономических мер государства было обеспечение выживания экономики. Для улучшения экономической ситуации в регионах большую роль играют инвестиции. В данном контексте подразумеваются как иностранные прямые инвестиции, так и государственные дотации, и внутренние инвестиции домашних хозяйств. Объемы инвестиций являются одним из показателей, отражающих потенциал региона в краткосрочной перспективе, так как отражают не только возможности инновационного и промышленного развития, но и перспективность заявленных в области отраслей, так как показывают интерес инвесторов к



этим областям. Для Казахстана картина распределения инвестиций продемонстрирована на рисунке 1. Рассмотрим его на предмет связи инвестиций и инноваций.

По объемам инвестиций в основной капитал регионы можно разделить на три группы: первая группа включает объемы инвестиций от 8,10 до 24,90 млрд. тенге, вторая – от 40,50 до 55,50 и третья – от 79,80 до 250,40. Первая группа относительно остальных получила наименьшие объемы инвестиций в основной капитал, что может быть связано как со слабым развитием региона в целом (Кызылординская, Мангистауская области), так и со специфическими, связанными с конкретным регионом особенностями. К примеру, несмотря на высокий научный потенциал города Алматы, в особенности в сфере информационных технологий, уровень инвестиций не превышает такового для Акмолинской и Западно-Казахстанской области, а также города Астаны, обладающих меньшим потенциалом. Это объясняется слабым развитием инфраструктуры, которая бы могла поддерживать развитие информационных технологий в городе.

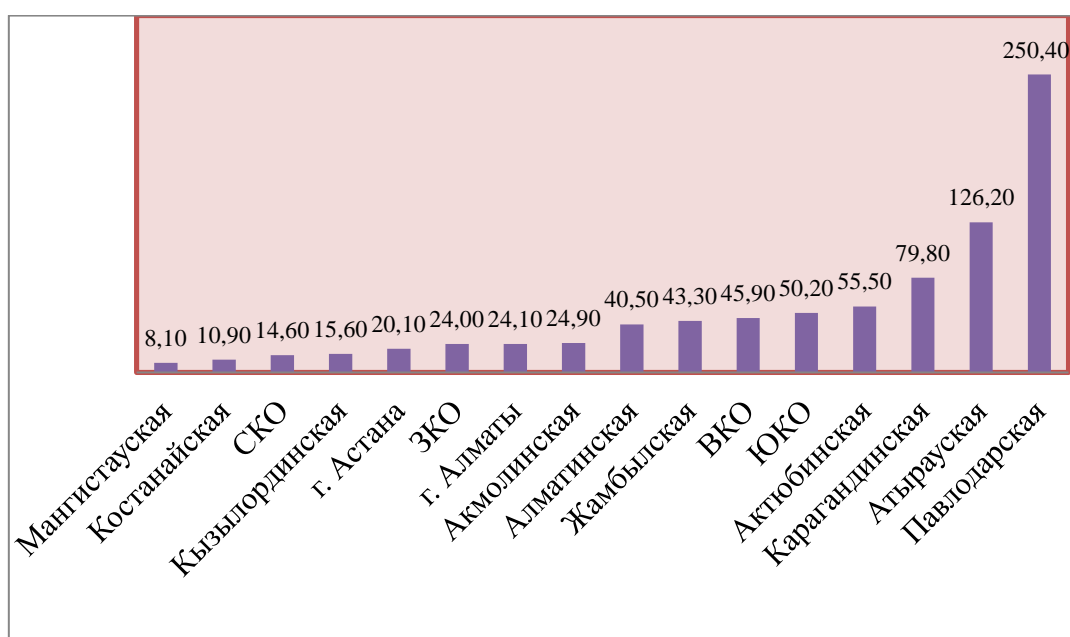


Рисунок 1 – Объемы инвестиций в основной капитал в 2016 году по регионам республики (млрд. тенге)[6].

Технопарк Алатау, несмотря на большие возможности реализации проектов, не дает данных о каких-либо успешных проектах. Схожая ситуация происходит и в Западно-Казахстанской области – слаборазвитая инфраструктура замедляет потенциально высокое развитие области. Вторая группа получает объемы инвестиций выше среднего по республике, а значит, проводимая в них политика привлечения инвестиций и промышленного развития является достаточно эффективной. Наконец, примером наиболее эффективного привлечения инвестиций является третья группа, в которую входит Павлодарская область, объемы инвестиций в которую минимум вдвое превышает таковые у других областей. Подобный эффект объясняется эффективной специализацией региона на нефтепереработке, что вызвало интерес инвесторов и обеспечило наибольший приток инвестиций.

Далее, необходимо определить, насколько инвестиции и улучшение экономической ситуации региона обеспечивают его инновационное развитие. Для этого сравним две области: Павлодарскую и Мангистаускую, так как они являются экстремальными точками на графике. Изобразим показатель внутренних затрат на НИОКР в областях как один из репрезентативных относительно предмета изучения на рисунках 2 и 3.

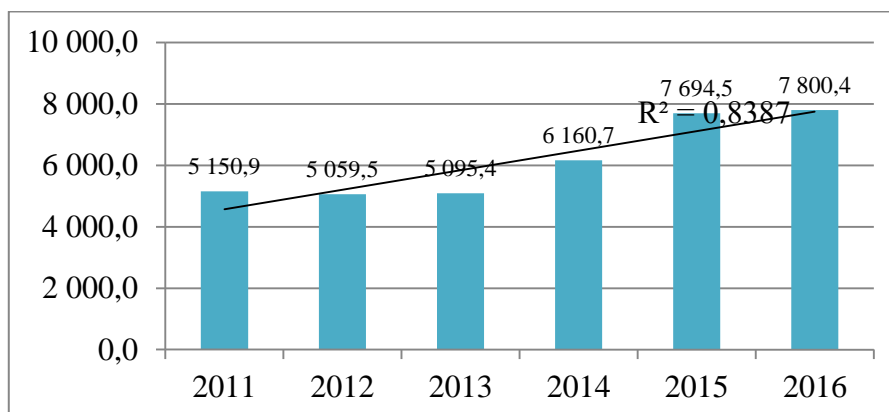


Рисунок 2 – Внутренние затраты Мангистауской области на НИОКР (млн. тенге)[6]

Как видно на рисунке 2, в целом объемы затрат на НИОКР даже в наименее емкой на инвестиции области растут, общий тренд положительный с высокой достоверностью и точностью. Кроме того, подобная стабильность говорит о планомерной и устойчивой политике местных властей в сфере инновационного развития. Для сравнения с Павлодарской областью обратимся к рисунку 3.

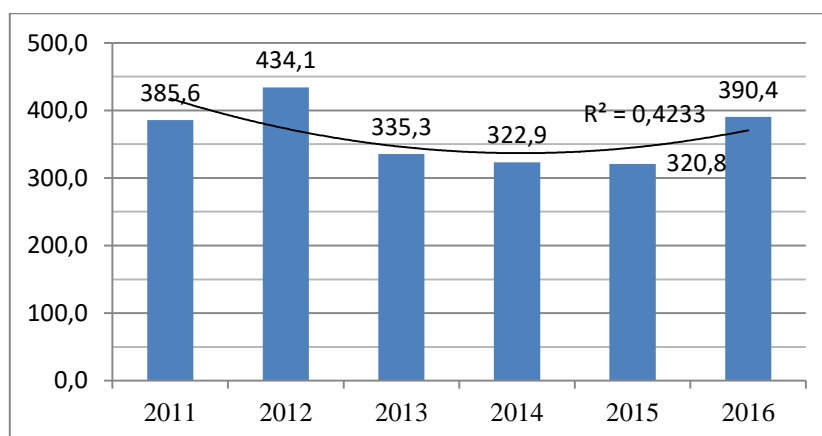


Рисунок 3 – Внутренние затраты на НИОКР в Павлодарской области (млн. тенге)[6]

В Павлодарской области динамика затрат на НИОКР менее стабильна и не предоставляет возможности спрогнозировать ее дальнейшее развитие, однако общие объемы затрат на НИОКР по сравнению с Мангистауской областью отличаются более чем в 20 раз в пользу последней. Отсюда следует, что одно только увеличение инвестиций не обеспечивает еще стабильного инновационного развития, так как необходимо также распределение инвестиционных потоков в наукоемкие и перерабатывающие отрасли. Кроме того, если затронуть вклады областей в развитие обрабатывающей промышленности, то и здесь Мангистауская область обладает преимуществом перед Павлодарской областью: 44% вклада против 29% [6].

Результаты проведенного выше анализа показали, что наибольший вклад в развитие вносят точечные инвестиции в конкретные проекты, как это делается в рамках реализации ГПИИР, в отличие от распределенного инвестирования в улучшение множества существующих структур. Подобный подход позволяет одновременно решить несколько проблем: первая проблема, связанная с технологическим отставанием, решается на этапе создания проекта, так как еще на стадии обсуждения проекта будут выбраны технологии,



используемые при его реализации. Вторая проблема – создание новых производств с высокой добавленной стоимостью и предельной отдачей от производства. Высокая добавленная стоимость обеспечивается за счет фокуса на перерабатывающей промышленности и производстве готовой продукции, а высокая предельная отдача – от новизны производства, которое недостижимо за счет приращения мощностей существующих производств.

**Заключение.** В настоящее время в Казахстане рынок инновационных услуг и рыночная инфраструктура остаются недостаточно развитыми, вследствие чего рамки государственного вмешательства в инновационное развитие экономики ограничены. Взятый курс к инновационному развитию РК был подтвержден важными программными документами, однако практические мероприятия были сосредоточены в основном на совершенствовании институциональной поддержки. Отдельные элементы национальной инновационной системы функционируют безсинхронно, достаточно однобоко, поэтому эффективность инновационной политики остается не высокой. В этой связи, необходимо развить системный подход к развитию национальной инновационной системы, суть которого заключается в усилении взаимосвязи субъектов инновационной деятельности. Также учитывая не глубокую ёмкость рынка, необходимо принять меры по стимулированию спроса на инновации. На наш взгляд, назрела необходимость принятия государственных программ нового формата, способных увеличить спрос на инновации. Стимулирование спроса может быть осуществлено с помощью применения систем инновационных ваучеров, также механизмов государственных закупок к цепочкам создания инновационных продуктов.

---

---

#### **Список использованной литературы:**

- 1 The Global Competitiveness Report 2017–2018. K. Schwab, World Economic Forum. Geneva, 2017. – 381 p.
- 2 [Электронный ресурс] Инновации - это основа конкуренции в каждой отрасли экономики - Н. Назарбаев // URL: <http://www.inform.kz/rus/article/2724784> (дата обращения: 16.02.2018)
- 3 Об утверждении Программы инновационного развития РК Постановление Правительства РК от 10 мая 2001 года N 617. (утратило силу) - URL: <https://zakon.uchet.kz/rus/docs/P010000617>
- 4 [Электронный ресурс] Производительность труда в обрабатывающей промышленности РК выросла на 131% // URL: <http://kds.mid.gov.kz/ru/news/proizvoditelnost-truda-v-obrabatyvayushchey-promyshlennosti-rk-vyroslo-na-131> (дата обращения: 16.02.2018)
- 5 [Электронный ресурс] Международное информационное агентство Kazinform // URL: [http://www.inform.kz/ru/sez-pit-demonstriruet-rost-po-osnovnym-pokazatelyam\\_a3090092](http://www.inform.kz/ru/sez-pit-demonstriruet-rost-po-osnovnym-pokazatelyam_a3090092)
- 6 Официальный сайт Комитета по статистике МНЭ РК. URL: <http://stat.gov.kz> (дата обращения: 10.03.2018)

### **ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНДАҒЫ ИННОВАЦИЯЛЫҚ ДАМУДЫ МЕМЛЕКЕТТІК РЕТТЕУ**

**Л.М. Бекенова**

*Алматы экономика және статистика академиясы*

*e-mail: [bekenova\\_l@mail.ru](mailto:bekenova_l@mail.ru)*

**Түйін.** Жұмыстың мақсаты ҚР инновациялық дамуды мемлекеттік реттеудің тиімділігін бағалау және инновациялық саясатты жетілдіру бойынша ұсыныстар әзірлеу болып табылады. Ұсынылған зерттеу ҚР инновациялық саясатының институционалды шектерін, елдегі инновациялық қызметті мемлекеттік қолдау тетіктері мен құралдарын критикалық талдауға негізделген.

Жұмыста Қазақстандағы инновациялық саясатының қалыптасуының негізгі кезеңдері, шешуші нормативтік-құқықтық актілер мен мемлекеттік бағдарламалары қарастырылған. Инновациялық экономикаға қатысы бар кейбір көрсеткіштер талданып, аймақтар шегінде инновациялық қызмет қарастырылған.



Жүргізілген зерттеу нәтижелері инновациялық қызметті қолдаудың мемлекеттік және аймақтық бағдарламаларын әзірлеу кезінде, сондай ақ зерттеуді ары қарай жалғастыру үшін қолданылуы мүмкін.

**Түйінді сөздер:** инновациялық экономика, инновациялық даму, мемлекеттік реттеу.

## STATE REGULATION OF INNOVATIVE DEVELOPMENT IN THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

**L. M. Bekenova**

Almaty academy of economics and statistics

e-mail: bekenova\_l@mail.ru

**Summary.** The aim of the work is to assess the effectiveness of state regulation of innovative development of the economy of the Republic of Kazakhstan and develop proposals for improving innovation policy. This study focuses on a critical analysis of the institutional framework of the innovation policy of the Republic of Kazakhstan, mechanisms and instruments for state support of innovation activities in the country.

The paper considers the main stages of the formation of the innovation economy in Kazakhstan, key regulatory and legal acts and state programs. The dynamics of some indicators related to the innovation economy is analyzed, innovation activity is considered in the regional context.

The results of the research can be applied in the development of state and regional programs to support innovation, and can also be used as a basis for more in-depth research.

**Key words:** innovative economy, innovative development, state regulation.

МРНТИ 05.25.00

УДК 330..002.6

## ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ В КАЗАХСТАНЕ

**А.К. Бейсенбаева<sup>1</sup>, К.Т. Акимбаева\*<sup>2</sup>, Н.А. Товма<sup>3</sup>**

<sup>1</sup>Казахский национальный аграрный университет, г. Алматы, Казахстан

<sup>2,3</sup> Казахский национальный университет имени аль-Фараби, г. Алматы, Казахстан.

e-mail: karla74@inbox.ru

**Аннотация.** В работе рассмотрены основные вопросы формирования и развития цифровой экономики в Казахстане. Цифровой разрыв между государствами-лидерами и отстающими странами увеличивается год от года. Ключом к сохранению конкурентоспособности экономики Казахстана является развитие цифровой составляющей совместными усилиями государства и бизнеса, в том числе в таких отраслях: индустриальной, транспортно-логистической инфраструктуре, сельском хозяйстве, недропользовании, энергетике, образовании и здравоохранении. Для достижения этих целей разработана программа, которая предлагает во-первых, создание «Цифрового шелкового пути»; во-вторых, создание «креативного общества», которое подразумевает повышение цифровой грамотности населения; в-третьих, это повсеместное внедрение цифровых технологий; в-четвертых, формирование «Проактивного цифрового правительства», для чего будет усовершенствована система электронного и мобильного правительства, оптимизирована сфера предоставления государственных услуг. Статья выполнена в рамках проекта грантового финансирования научных исследований МОН РК: №АР05135078 «Формирование и развитие цифровой экономики: теория и практические меры реализации» при Казахском Национальном Университете им. аль-Фараби.

**Ключевые слова:** цифровая экономика, цифровая экосистема, цифровое правительство, цифровые дивиденды.



**Введение.** Процесс цифровизации сегодня затрагивает практически все страны мира. В то же время, каждая страна сама определяет приоритеты цифрового развития. Более 15 стран мира реализуют на текущий момент национальные программы цифровизации. Передовыми странами по цифровизации национальных экономик являются Китай, Сингапур, Новая Зеландия, Южная Корея и Дания. Китай в своей программе "интернет плюс" интегрирует цифровые индустрии с традиционными, Канада создает ИКТ-хаб в Торонто, Сингапур формирует "Умную экономику", драйвером которой становится ИКТ, Южная Корея в программе "Креативная экономика" ориентируется на развитие человеческого капитала, предпринимательство и распространение достижений ИКТ, а Дания фокусируется на цифровизации госсектора.

В этих странах государство играет ключевую роль в запуске и реализации программы, при этом успех зависит от вовлечения частных игроков - то, что называется "цифровая приватизация". Наиболее ярким примером подхода цифровой приватизации является Сингапур.

Государство может обеспечить "цифровой скачок" в стране за счет ускоренного развития конкретных технологий. В таких случаях государство принимает на себя роль инвестора, определяющего ключевые, наиболее перспективные направления финансирования, исходя из оценки долгосрочного возврата на инвестиции, конкурентной позиции, трендов, а также вкладывается в фундаментальные условия успеха, такие как образование и переквалификация кадров.

В Южной Корее при активной позиции государства опорные компании начинают самостоятельно осуществлять инвестиции в прорывные цифровые технологии.

**Методы.** Важная для развития современного Казахстана госпрограмма – «Цифровой Казахстан» рассчитана на 2017-2020 годы и имеет стратегическое значение для страны. Главная цель программы – «повышение качества жизни населения и конкурентоспособности экономики Казахстана посредством прогрессивного развития цифровой экосистемы». Не случайно основанием для ее разработки послужил Указ президента Республики Казахстан от 1 февраля 2010 года № 922 «О Стратегическом плане развития Республики Казахстан до 2020 года» [1, с. 34]. Фундаментом программы «Цифровой Казахстан» стала госпрограмма «Информационный Казахстан-2020», утвержденная в 2013 году [2].

**Результаты и обсуждение.** По результатам трех лет реализации «Информационный Казахстан-2020» было достигнуто ее исполнение на 40%. Однако стремительное развитие информационных технологий в глобальных масштабах потребовало адекватной и своевременной реакции со стороны правительства. Поэтому необходимо было сделать следующий шаг – вовремя инициировать процесс преобразования ключевых отраслей национальной экономики, образования, здравоохранения, а также сферы взаимодействия государства с обществом и бизнесом.

По прогнозам ведущих мировых экспертов, к 2020 году 25% мировой экономики будет цифровой, и внедрение технологий цифровизации экономики, позволяющих государству, бизнесу и обществу эффективно взаимодействовать, становится все более масштабным и динамичным процессом. Расширение роли информационных технологий в работе частного и государственного секторов является основой для перехода к цифровому государству. Для этих целей и была разработана госпрограмма «Цифровой Казахстан».

Изначально в проекте госпрограммы «Цифровой Казахстан», который опубликовал в 2016 году АО «Национальный инфокоммуникационный холдинг «Зерде», общие расходы на реализацию программы в 2017–2020 годах должны были составить 384,220 млрд тенге, в том числе, в 2017 году – 25,216 млрд тенге, в 2018 году – 102,188 млрд тенге, в 2019 году – 94,856 млрд тенге, в 2020 году – 161,958 млрд тенге. Однако оговаривалось, что объемы финансирования из республиканского и местных бюджетов будут уточняться при формировании соответствующих бюджетов на планируемый период. На май 2017 года, в СМИ появились более свежие цифры. Так, в 2017 году на проекты в рамках госпрограммы будет потрачено 12 млрд тенге, в 2018-м — 57,3 млрд тенге, в 2019 году — 25,7 млрд тенге, в 2020-м — 37,9 млрд тенге, наконец, в 2021 году — 17,8 млрд тенге. В итоге, всего планируется освоить бюджет в размере более 150 млрд тенге.



Источником расходов станет государственный бюджет и средства квазигосударственного сектора, частные инвестиции, займы финансовых организаций и институтов развития. Если говорить более конкретно, то в рамках «Цифрового Казахстана» будет реализовано около 140 проектов. И них 44 проекта будут внедрены силами квазигосударственного сектора. Основная масса — 69 проектов будет профинансирована из государственного бюджета, 7 проектов будут реализованы посредством государственно-частного партнерства, 4 проекта будут профинансированы международными финансовыми институтами, за счет местных бюджетов — 9 проектов, наконец, 28 проектов — за счет собственных средств организаций.

Эффектом от вложения такой крупной суммы должны стать вполне осязаемые результаты: проникновение интернета в Казахстане — 81%, рост производительности труда в ИКТ — на 43%, уровень цифровой грамотности населения — 81,5%, уровень удовлетворенности населения качеством самостоятельно полученных услуг в электронной форме — 84%, доля объема производства и реализации товаров (услуг) отрасли ИКТ в общем объеме ВВП — 4,9%.

Достичь эти цели Министерство информации и коммуникаций Республики Казахстан, которое разработало программу, предлагает, действуя в четырех ключевых направлениях. Во-первых, это создание «Цифрового шелкового пути», что означает развитие надежной, доступной, высокоскоростной и защищенной цифровой инфраструктуры. Во-вторых, создание «креативного общества», которое подразумевает развитие компетенций и навыков для цифровой экономики, проведение работ по повышению цифровой грамотности населения, подготовка ИКТ специалистов для отраслей. В-третьих, это цифровые преобразования в отраслях экономики, повсеместное внедрение цифровых технологий для повышения конкурентоспособности различных отраслей экономики. И в-четвертых, формирование «Проактивного цифрового правительства», для чего будет усовершенствована система электронного и мобильного правительства, оптимизирована сфера предоставления государственных услуг.

Отвечают за реализацию программы центральные и местные госорганы.

Реализация «Цифрового шелкового пути» тесно связана с развитием современных стандартов сотовой связи и строительством магистральных сетей Интернет. К счастью, подобные инициативы реализуются силами рынка. Сотовые операторы активно достраивают свои сети 4G, а сам стандарт был запущен впервые в Казахстане еще в декабре 2012 года (в городах Астана и Алматы).

Вместе с тем, новые реалии диктуют необходимость постоянного увеличения мощности ИКТ инфраструктуры, скоростных параметров сетей и достижения высокой степени безопасности. Так, по данным Kaspersky Security Network, Казахстан стал объектом 85% интернет атак в Центральной Азии, по сравнению с 8% в Узбекистане, 4% в Кыргызстане, 2% в Туркменистане и 1% в Таджикистане.

Президент Республики Казахстан Нурсултан Назарбаев в своем послании «Третья модернизация Казахстана: глобальная конкурентоспособность» отметил необходимость развивать в стране такие перспективные отрасли, как 3D-принтинг, онлайн-торговля, мобильный банкинг, цифровые сервисы, в том числе в здравоохранении и образовании, и другие. Повсеместная цифровизация экономики приведет к исчезновению целых отраслей и созданию принципиально новых [3].

Эти индустрии уже поменяли структуру экономики развитых стран и придали новое качество традиционным отраслям. Мировые исследования подтверждают правильность инициативы Президента Республики Казахстан. По данным консалтинговой компании Gartner, специализирующейся на рынках информационных технологий, мир активно входит в эру цифровой глобализации. Так, в 2015 году объем мирового IT-рынка составил 3,5 трлн. долларов США или 4,8% к глобальному ВВП [4].

В частности, Казахстан в рейтинге Doing Business Всемирного банка в 2020 году должен находиться в списке первых 35 стран. Индекс «электронного правительства» (по методике ООН) в 2020 году должен находиться в числе первых 25 стран. Доступность информационно-коммуникационной инфраструктуры в домохозяйствах Республики



Казахстан должна достигнуть 100%, а количество пользователей сети Интернет в 2020 году – 75%.

Сегодня во многих развитых странах для этого используют известную программу Билла Гейтса «Оракул», которая позволяет осуществлять мобильное сканирование всех земельных площадей и выдавать данные по их состоянию в считанное время. В большинстве передовых стран мира, таких, как, например, Канада, Корея, Малайзия, Сингапур, США, разработаны и реализуются стратегии или комплексные программы информационного развития как общества в целом, так и отдельных сфер деятельности. Казахстан уверенно движется по пути цифровой трансформации [5].

Существуют риски нерационального развития цифровой экономики. В частности, цифровые технологии усиливают контроль государства над гражданами, увеличивают неравенство между регионами и компаниями, а также обуславливают монополию на рынке. Негативные последствия наступают именно в случае усиления так называемого цифрового неравенства, при котором в разных регионах разный уровень развития ИТ. Мировой банк называет три важные категории проблем, которые являются признаками возможности цифровой трансформации: правовое регулирование, наличие навыков у населения и создание соответствующих институтов цифрового управления.

Решением этих проблем является создание в Республике Казахстан единой базы данных идентификационных кодов абонентских устройств подвижной сети. Создание единой базы данных идентификационных кодов абонентских устройств подвижной сети позволит заблокировать подключение к сетям краденные, нелегально завезенные в страну мобильные устройства, в результате чего исчезнет целесообразность совершения экономической контрабанды и кражи телефонов.

**Заключение.** По последним данным ООН и Всемирного экономического форума, Казахстан по индексу электронного правительства занимает 33-е, а по индексу сетевой готовности - 39-е место, лидируя среди стран СНГ.

В первом полугодии 2017 года порталом eGov гражданам было оказано более 18 млн услуг. При этом в топ-пять популярных услуг, оказанных посредством портала электронного правительства, вошла услуга «Выдача информации о поступлении и движении средств вкладчика единого накопительного пенсионного фонда». За первое полугодие текущего года данной услугой воспользовались 1 426 237 раз.

Наибольшее количество услуг оказано по выдаче адресных справок с места жительства - более 10 млн, на втором и третьем месте - справки о зарегистрированных правах (обременениях) на недвижимое имущество – более 2 млн и справки об отсутствии (наличии) недвижимого имущества – более 2 млн, на четвертом месте – выдача информации для вкладчика ЕНПФ. Завершает топ услуг выдача справки о наличии либо отсутствии сведений о совершении лицом уголовного правонарушения - 855 114.

---

---

#### **Список использованной литературы:**

- 1 Государственная программа «Информационный Казахстан-2020»
- 2 Указ президента Республики Казахстан от 1 февраля 2010 года № 922 «О Стратегическом плане развития Республики Казахстан до 2020 года»
- 3 Послание Президента Республики Казахстан народу Казахстана «Третья модернизация Казахстана: глобальная конкурентоспособность» от 31 января 2017 г.
- 4 Ашимов А.А., Сагадиев К.А., Боровский Ю.В., Исаков Н.А. О теории параметрического регулирования развития рыночной экономики // Системы управления и информационные технологии №5. 2015.С. 5-28 -103 с.
- 5 Днишев Ф.М., Нурланова Н.К. Факторы инновационного развития и приоритеты Казахстана в условиях новых глобальных экономических и технических сдвигов. // Журнал Россия: тенденции и перспективы развития. М, 2015. С. 62-68.



## ҚАЗАҚСТАНДА САНДЫҚ ЭКОНОМИКАНЫҢ ДАМУ ТЕНДЕНЦИЯЛАРЫ

А.К. Бейсенбаева<sup>1</sup>, К.Т. Акимбаева\*<sup>2</sup>, Н.А. Товма<sup>3</sup>

<sup>1</sup>Қазақ ұлттық аграрлық университеті, Алматы қ., Қазақстан

<sup>2</sup>Әл-Фараби атындағы Қазақ ұлттық университеті, Алматы қ., Қазақстан.

*e-mail:* [karla74@inbox.ru](mailto:karla74@inbox.ru)

**Түйін.** Осы жұмыста Қазақстанда сандық экономиканың қалыптасуы мен дамуының негізгі мәселелері қарастырылған. Көшібасшы мемлекеттерді артта қалушы елдермен салыстырғанда жылдан жылға сандық алішайқтық ұзарып барады. Осы орайда Қазақстан экономикасының бәсекеге қабілеттілігін сақтап қалу үшін мемлекет пен бизнестің бірлескен күштерімен сандық құрастырушыларды дамыту қажет.

**Түйінді сөздер:** сандық экономика, сандық экожүйе, сандық үкімет, сандық дивидендтер.

## TRENDS IN THE DEVELOPMENT OF THE DIGITAL ECONOMY IN KAZAKHSTAN

A.K. Beisenbayeva<sup>1</sup>, K.T. Akimbayeva\*<sup>2</sup>, N.A. Tovma<sup>3</sup>

<sup>1</sup>Kazakh National Agrarian University, Almaty, Kazakhstan

<sup>2</sup>Al -Farabi Kazakh National University, Almaty, Kazakhstan

*e-mail:* [karla74@inbox.ru](mailto:karla74@inbox.ru)

**Summary.** The main problems of the formation and development of the digital economy in Kazakhstan are considered. The digital divide between the leading states and the backward countries is increasing year by year. The key to maintaining the competitiveness of Kazakhstan's economy is the development of the digital component by joint efforts of the state and business.

**Key words:** digital economy, digital ecosystem, digital government, digital dividends

МРНТИ 06.61.53

УДК 631.15

## НАУЧНОЕ ОБОСНОВАНИЕ ИЗМЕНЕНИЯ ПРИГОРОДНЫХ ФУНКЦИОНАЛЬНЫХ ЗОН ГОРОДА АЛМАТЫ КАК ВАЖНОГО ТРАНСПОРТНО-ЛОГИСТИЧЕСКОГО ЦЕНТРА

Сейфуллин Ж.Т., Сейтхамзина Г.Ж.\*

Алматинская академия экономики и статистики

г.Алматы, Казахстан

*e-mail:* [gau17erj@mail.ru](mailto:gau17erj@mail.ru)

**Аннотация.** Важное значение придается научному обоснованию изменениям пригородных функциональных зон города Алматы – транспортно-логистическому центру транснациональных, межгосударственных трубопроводных сетей, автомобильных и железных дорог (Китай-РК-РФ-Западная Европа), (Китай- РК -Туркмения – Иран-Турция).

В статье рассматриваются методические аспекты рационального размещения природных ресурсов и формирования пригородных зон города Алматы, при этом определены границы пригородной зоны, а также зоны особого градостроительного регулирования и зоны влияния города Алматы. Выделяются функциональные зоны на основе комплексного градостроительного анализа и оценки территории, перспективной планировочной структуры, тенденций социально-экономического развития пригородной зоны, общей природно-экологической характеристики окружающей среды и основных направлений ее охраны проектными решениями генерального плана пригородной зоны города Алматы. В пригородной зоне города Алматы по плану размещены коммунальные объекты, логистические центры, объекты и источники инженерного обеспечения, транспорта, садоводческие и дачные массивы, места кратковременного и длительного отдыха населения, зоны сельскохозяйственного производства.

**Ключевые слова:** пригородная зона, границы пригородной зоны, планировочная структура, функциональные зоны.



**Введение.** В перспективном плане проекта рассматриваются три зоны: зона влияния города Алматы, пригородная зона и зона особого градостроительного регулирования [1]. Основанием для изменения границ пригородной зоны города Алматы послужили следующие факторы: необходимость обеспечения взаимоувязанного гармоничного пространственного развития города Алматы и прилегающих к нему территорий Алматинской агломерации; прогнозный динамичный рост численности населения г. Алматы (2800,0 тысяч человек) и пригородной зоны (1312,4 тысяч человек) на период до 2040 года; необходимость реализации новых проектов расселения перспективного населения.

**Методы исследования.** Эмпирические: наблюдение, сравнение, измерение, получение выводов и их применение в дальнейшей работе. В ходе исследования использованы материалы периодической печати и официальных интернет ресурсов. Для решения поставленных задач в работе использованы различные методы и приемы, в частности: методы экономического, абстрактно-логического, экспертного сравнения, а также методологические и теоретические аспекты.

**Результаты и обсуждение.** Границы пригородной зоны города Алматы определены по результатам проведенных в период 2005-2010 гг. социологических, специальных транспортных, экологических и историко-культурных исследований, проведенных проектно-исследовательскими организациями города по решению Акимата г. Алматы, в пределах пяти прилегающих к городу административных районов Алматинской области (Карасайский, Енбекшиказахский, Талгарский, Илийский, Жамбылский), а также территории Капшагайской городской администрации.

Следует отметить, что по ранее принятым, строго соблюдавшимся в Советское время, Генеральным планам развития и строительства самого города Алматы, а также всех населенных пунктов Алматинской области, эти районы сложились как специализированные пригородные. Дополнительно, по результатам анализа проведенных исследований, включающего данные по трудовым, культурно-бытовыми рекреационным целям и объектам, в период 2012-2014 годы были выявлены и закреплены границы зоны влияния и пригородной зоны города Алматы.

Зона влияния охватывает территорию в радиусе 70,0 – 100,0 км, в пределах которой наблюдается активная маятниковая миграция по трудовым, рекреационным и культурно-бытовым целям. В зоне влияния Генеральным планом пригородной зоны города определилось развитие зон расселения, зон агропромышленного комплекса, пригородного сельскохозяйственного производства, садоводческого и дачного хозяйства, инженерно-транспортной инфраструктуры, зон кратковременного и длительного отдыха населения, лесопаркового пояса, лесопарковых защитных зеленых зон и др. [2].

Площадь территории зоны влияния составляет 17,44 тысяч квадратных километров, количество входящих в нее населенных пунктов – 215.

Граница пригородной зоны охватывает территории ближайшего пригорода Алматы и определена, исходя из наиболее тесных связей города и пригорода (ежедневная трудовая маятниковая миграция, составляет порядка 250 тысяч человек ежедневно), и учитывает размещение сложившихся городов-спутников: городов Капшагай, Каскелен, Талгар, Есик, село Узынагаш; четырех новых проектных городов, где уже выделены и разделены земельные массивы и участки, охватывающие территорию от границы города Алматы до города Капшагай, это города-спутники Gate-City, Golden-City, Growing-City, Green-City, туристского центра "Жана-Иле", источников инженерного обеспечения города Алматы, Алматинских зон кратковременного и длительного отдыха на северном побережье Капшагайского водохранилища [3].

Пригородная зона включает также зоны перспективного расселения с резервными площадками, территории зон отдыха двойного назначения в особый период, и другие территории.



В пригородной зоне города Алматы по плану размещены коммунальные объекты, логистические центры, объекты и источники инженерного обеспечения, транспорта, садоводческие и дачные массивы, места кратковременного и длительного отдыха населения, зоны сельскохозяйственного производства. Площадь территорий пригородной зоны составляет 9,72 тысяч квадратных километров, количество входящих в нее населенных пунктов – 154.

Граница зоны особого градостроительного регулирования охватывает территории, прилегающие к границе города Алматы, в радиусе 10,0 – 15,0 км. В данной зоне, кроме территорий развития существующих населенных пунктов на расчетный срок (2020 г.), расположены резервные площадки зоны расселения на период до 2025 года. Площадь территории зоны особого градостроительного регулирования составляет 1,17 тысяч квадратных километров [4].

Внутренней границей зоны влияния, пригородной зоны и зоны особого градостроительного регулирования является существующая городская черта города Алматы. Предлагаемые на 2040 г. площади земель этих зон приведены.

Пригородная зона города Алматы занимает выгодное экономико-географическое и геополитическое положение, расположена в юго-западной части Алматинской области, на транзитных межгосударственных и республиканских магистралях: Алматы – Тараз – Шымкент – Кызылорда – Западный Казахстан – Россия; Алматы – Есик – Хоргос – Западный Китай; Алматы – Капшагай – Талдыкорган – Восточный Казахстан – Западный Китай.

В структуре отраслей экономики ведущее место занимают торговый сервис, финансовая деятельность, сельскохозяйственное производство и промышленность, на долю которых приходится 86 % совокупного валового продукта и 60,3 % рабочих мест. Основу промышленного потенциала пригородной зоны составляют отрасли по переработке сельскохозяйственного сырья и местных сырьевых ресурсов, а также машиностроение и металлообработка, промышленность строительных материалов. В сельскохозяйственном производстве приоритет принадлежит животноводству, ведущими отраслями которого являются мясо-молочное скотоводство (52,2 %), овцеводство, птицеводство. Растениеводством являются производство зерна, табака, плодовых и ягодных культур, винограда, овощей [5].

На территории зоны влияния на 1 января 2014 года проживало 2090,8 тысяч человек, в том числе в пригородной зоне 1870,9 тысяч человек или 12 % от населения республики. Численность населения городской местности пригородной зоны – 1489,4 тысяч человек (в Алматы, включая поселок Алатау, проживает 1365,0 тысяч человек), сельской – 381,5 тысяч человек.

Границы зоны особого градостроительного регулирования с западной, восточной и северной стороны охватывают территории в пределах Большой Алматинской Кольцевой автомобильной дороги (БАКАД), и включают следующие перспективные площадки расселения: Западную, Восточную, Первомайскую и Боралдайскую площадки. С южной стороны граница проходит по прилавкам Заилийского Алатау, южнее БАКАДа по территориям Карасайского, Талгарского районов, включая перспективную горную курортную зону.

Земли, включенные в зону влияния, пригородную зону, зону особого градостроительного регулирования, остаются в административном подчинении Алматинской области. Площадь территории зоны особого градостроительного регулирования ориентировочно составляет 1,17 тысяч квадратных километров [6].

В основу перспективной пространственной организации территории зоны влияния города Алматы с пригородной зоной положена задача создания благоприятной среды жизнедеятельности городского и сельского населения, гармоничного взаимоувязанного развития крупнейшего мегаполиса - города Алматы с городами-спутниками, а также системами расселения сельских округов административных районов области.



Планировочная структура – "градо-экологический каркас" города Алматы и пригородной зоны предусматривает формирование центрального исторического ядра и четырех планировочных направлений: западного – Каскеленского, северо-западного – Астанинского, северного – Капшагайского, восточного – Талгарского, с обеспечением населения местами приложения труда, учреждениями обслуживания и отдыха.

Предлагаемая планировочная структура решена как компактно-расчлененная структура, с чередующимися застроенными и незастроенными территориями зеленых клиньев, позволяющими создать зеленые зоны аэрации и рассредоточения населения. Структура основных магистралей и основных направлений развития города Алматы, по отношению к историческому ядру, трансформируется в радиально-кольцевую структуру, которая определяет необходимость формирования зеленых и застроенных клиньев.

Новые градостроительные предпосылки, такие как проект создания многофункционального туристского центра "Жана-Иле", проект создания по северной оси расселения четырех городов-спутников Алматы "G-4 City", создание зон отдыха на побережье Капшагайского водохранилища и развитие города Капшагай в качестве центра туризма и базового города по обслуживанию рекреации, являются актуальными в переориентировании расселения города Алматы на северный вектор развития.

Основными элементами планировочной структуры традиционно являются планировочные центры, взаимоувязанные с планировочными осями, с опорной сетью населенных пунктов и с перспективным транспортным каркасом зоны влияния города Алматы с пригородной зоной. Главными планировочными осями первого порядка являются автодороги межгосударственного значения. Планировочными осями второго порядка являются автодороги республиканского и областного значения. Планировочным центром первого порядка является город Алматы, центрами второго порядка являются города-спутники Талгар, Каскелен, Капшагай, GateCity, GoldenCity, поселок Отеген Батыр, село Междуреченское. Урбанизированные клинья застроенных территорий в основном размещаются вдоль основных направлений развития: восточного, западного, северного и северо-западного направлений.

Здесь предлагается плотная городская застройка, между ними предлагается создать низко урбанизированные разреженные зоны зеленых клиньев, в которых по регламенту предлагается создать: лесопарковые зоны, крестьянские хозяйства, разряженные зоны коттеджной и сельской усадебной застройки.

Планировочная структура сельского расселения сложилась в соответствии с делением территорий административных районов на сельские округа: две системы сельского расселения в восточной части и одна в западной части зоны влияния города Алматы.

**Восточная система** сельского расселения расположена в Енбекшиказахском и Талгарском районах в зоне сельскохозяйственного производства и перспективного развития агропромышленного комплекса, в зоне горных и равнинных садов, в зоне туризма, спорта, курортов, в зоне восточной ветви этнокультурного пояса "Алтын Аймак". Данная система расселения представлена значительным числом сельских населенных пунктов, железнодорожных станций и разъездов, население которых будет занято в производстве сельскохозяйственной продукции, в отраслях перерабатывающей промышленности, в логистических центрах, а также в предоставлении услуг по обслуживанию объектов отдыха, спорта, туризма. **Западная система** сельского расселения расположена в Карасайском и Жамбылском районах, в зоне сельскохозяйственного производства, в зоне горных и равнинных садов, в зоне историко-культурного туризма, спорта, курортов, в зоне западной ветви этнокультурного пояса "Алтын Аймак-Жетысу".

Данная система расселения представлена сельскими населенными пунктами, железнодорожными станциями и разъездами, население которых будет занято в производстве сельскохозяйственной продукции, в отраслях перерабатывающей



промышленности, в логистических центрах, а также в предоставлении услуг по обслуживанию объектов отдыха, спорта, туризма.

В пределах Большой Алматинской кольцевой автомобильной дороги (БАКАД) располагается зона развития города Алматы и одновременно **зона особого градостроительного регулирования застройки территорий** [7].

Определение резервных территорий для перспективного промышленного и гражданского строительства выполнено на основе анализа следующих основных факторов: инженерно-геологических условий, наличия источников энергоснабжения и водоснабжения, транспортной обеспеченности. Проектом генерального плана на территории пригородной зоны определены резервные площадки для расселения городского и сельского населения: Восточная (Восточная площадка № 1, Восточная площадка № 2), Западная (Западная Южная, Западная Северная), Первомайская, Боралдайская (Боралдайская Северная, Боралдайская Южная), Междуреченская, площадка Жанаталап, площадка Караой.

На основе комплексного градостроительного анализа и оценки территории выделены следующие **функциональные зоны**:

1. Зона расселения охватывает наиболее интенсивно освоенные территории, где сосредоточено большинство населенных пунктов зоны влияния города Алматы, гражданское и промышленное строительство, инженерно-транспортная инфраструктура, крупные источники и инженерные сооружения.
2. Зона расселения занимает южную и центральную часть зоны влияния города Алматы с пригородной зоной, вдоль основных планировочных осей автодорог республиканского и областного значения, и представлена территорией города Алматы и зоной интенсивного расселения в радиусе 25 – 30 км от города Алматы. Кроме этого, вдоль планировочной оси "север-юг" сложилось расселение, связанное с индустриально - промышленным и рекреационным направлением развития.

Горная рекреационная зона и зона развлекательных и спортивно-оздоровительных объектов характеризуется наличием рекреационных ресурсов, в предгорной, низкогорной и высоко горной зонах, с благоприятными природно-климатическими условиями для организации отдыха, лечения и туризма, и охватывает территории, сформированные вдоль ущелий горных рек Улкен Алматы и Киши Алматы, Каскелен, Талгар, Есик, Шамалган.

Данные территории предназначены для развития лыжных курортов, доступных для населения близлежащих зон расселения, спортивно-оздоровительных объектов, горнолыжных баз отдыха, домов отдыха, санаториев, семейных комплексов отдыха и обслуживания и др.

**Территории лесного, водного фонда, земля запаса.** В данную функциональную зону входят территории, покрытые естественными при родными лесами, территории занятые реками и водоемами, а также земли запаса. Территории данной зоны являются территориями строгого ограничения по изменению целевого назначения, за исключением земель запаса.

Лесной фонд пригородной зоны представлен горными лесами, произрастающими на северных склонах хребтов Заилийского Алатау, Кунгей Алатау и Кетмень и равнинными лесами, произрастающими в пойме реки Или (тугайные леса) и в пределах песчаных холмистых равнин в северо-западной части по правому и левому берегам реки Или, в ее нижнем течении (пустынные леса). Леса несут защитную функцию от неблагоприятного воздействия климата (суховеев, пыльных бурь), улучшают микроклимат и водно-воздушный баланс почв, способствуя тем самым повышению урожайности посевов. Леса предгорной зоны совместно с проектируемой зеленой зоной всей пригородной зоны образуют единый зеленый пояс города Алматы. В составе пригородной зоны города Алматы организуется зеленая зона, предназначенная для организации отдыха населения, улучшения микроклимата, состояния атмосферного воздуха, и выполняющая санитарно-гигиенические и средозащитные функции схема 1 [8].



**Заклучение.** 1. Осуществляемые, в РК инновационно-индустриальные технологические проекты: строительство транснациональных межгосударственных автомобильных и железных дорог (западный Китай-западная Европа, РФ – РК-Туркмения – Иран-Турция), трубопроводы (газ, нефть КНР-Западный и Южный Казахстан) и другие меняют территориальное размещение, методы и принципы экономико-экологического зонирования территории, в т.ч. использование земельных, водных и лесных ресурсов, формирующих функциональные зоны размещения городов-мегаполисов в РК (Алматы, Шымкент, Астана и другие).

2. Исследование показало, что Проектирование функциональных зон агропродовольственной специализации, в пригородных зонах мегаполисов, нужно только для обеспечения скоропортящейся продукцией, все остальные виды аграрной продукции должны производиться в остальных 12 районах Алматинской области, а остальная часть завозиться из Джамбылской, Южно-Казахстанской и других областей.

3. Для мегаполиса – Алматы, проектируемые в первую очередь функциональные зоны: зона размещения выводимого из города промышленного и жилого фонда на выделенные резервные площадки; вывод объектов для создания в городе здорового экологического состояния и рекреации зеленых и особо охраняемых природных земельных участков и объектов; создание зеленых поясов и зон для развития туризма, отдыха, размещения объектов спорта, лечебно-оздоровительного отдыха и лечения и другие.

---

---

#### **Список использованной литературы:**

1 Аскарлова М.А., Абиева Д.К., Келинбаева Р. Особо охраняемые природные территории. Окружающая среда и экология. – Алматы, 2010. – Т. 3. – 520 с.

2 Закон Республики Казахстан от 7 июля 2006 года No 175 «Об особо охраняемых природных территориях».

3 Карта «Особо охраняемые природные территории Казахстана», 2004 г.

4 Временные методические указания по разработке проектов схем зонирования земель населенных пунктов и пригородных зон с установлением их целевого назначения и режима использования. – Астана, РГП «ГосНПЦзем» РК, 2009. – 19 с.

5 Временные методические рекомендации по определению кадастровой (оценочной) стоимости земельных участков. – Астана, РГП «ГосНПЦзем», 2009 г. – 10 с.

6 Временные методические рекомендации по разработке землеустроительного проекта изменения границ (черты) сельских населенных пунктов. – Астана, РГП «ГосНПЦзем», 2009 г. – 10 с.

7 Инструкция по разработке, утверждению и согласованию проектов (планов) земельно-хозяйственного устройства сельских населенных пунктов. – Астана, РГП «ГосНПЦзем», 2009 г. – 10 с.

8 Временные методические указания по ценовому зонированию и налоговому зонированию территории городов и других населенных пунктов. – Астана, РГП «ГосНПЦзем», 2009 г. – 11 с.

### **АЛМАТЫ ҚАЛАСЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ КӨЛІКТІК-ЛОГИСТИКАЛЫҚ ОРТАЛЫҚ РЕТІНДЕ ҚАЛА МАҢЫНДАҒЫ ФУНКЦИОНАЛДЫҚ ЗОНАЛАРЫНЫҢ ӨЗГЕРІСТЕРІН ҒЫЛЫМИ НЕГІЗДЕУ**

***Сейфуллин Ж.Т., Сейтхамзина Г.Ж.\****

*Алматы экономика және статистика академиясы*

*Алматы қ., Қазақстан*

*e-mail: gau17erj@mail.ru*

**Түйін.** Мақалада Алматы қаласында табиғи аймақтарды қалыптастыру мен табиғи ресурстарды ұтымды орналастырудың әдістемелік аспектілері, сонымен қатар табиғи аймақтардың шекаралары, қала құрылысын реттеудің ерекше аймағы және Алматы қаласына әсер етудің аймағы анықталған.



Қала құрылысын реттеудің талдауы және территориясын бағалауда, перспективалық жоспарлау құрылымында, қала маңындағы ауданның әлеуметтік-экономикалық даму тенденцияларында, көлік, бау-бақша және елдік массивтер, халықтың қысқа мерзімді және ұзақ мерзімді демалыс орнында, ауыл шаруашылығы өндірісінің аймақтары негізінде функционалдық аймақтар бөлінеді.

Алматы қаласы маңы аймағында жоспарға сәйкес коммуналдық-тұрмыстық нысандар, логистикалық орталықтар, инженерлік-техникалық қамтамасыз ету нысандары, көліктер, бау-бақша дақылдары және аралық алқаптар, халықтың қысқа мерзімді және ұзақ мерзімді демалыс орны, ауыл шаруашылығы өндірісі аймақтар бар.

**Түйінді сөздер:** қала маңындағы аймақ, қала маңындағы аймақтың шекарасы, жоспарлау құрылымы, функционалдық аудандар

#### SCIENTIFIC JUSTIFICATION OF CHANGE SUBURBAN FUNCTIONAL AREAS OF ALMATY AS A TRANSPORT AND LOGISTICS CENTER

*Seifullin Zh.T., Seitkhamzina G.Zh.\**

*Almaty academy of economy and statistic,*

*Almaty city, Kazakhstan*

*e-mail: [gau17erj@mail.ru](mailto:gau17erj@mail.ru)*

**Summary.** The article considers methodological aspects of rational allocation of natural resources and the formation of suburban areas of Almaty, while the boundaries of the suburban zone, as well as the zone of special town-planning regulation and the zone of influence of the city of Almaty are defined. Functional zones are singled out on the basis of integrated urban planning analysis and assessment of the territory, the perspective planning structure, the trends in the social and economic development of the suburban zone, the general environmental and environmental characteristics of the environment and the main directions of its protection by design solutions of the general plan of the suburban zone of Almaty. In the suburban zone of the city of Almaty, according to the plan, there are communal facilities, logistics centers, facilities and sources of engineering support, transport, horticultural and dacha arrays, short-term and long-term rest areas for the population, and agricultural production zones.

**Key words:** suburban area, the boundaries of the suburban area, planning structure, functional areas.

МРНТИ 06.56.21

УДК 330.33 (075)3

#### ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ИННОВАЦИЯЛЫҚ БИЗНЕСІНДЕ АШЫҚ ИННОВАЦИЯЛАР КОНЦЕПЦИЯСЫН ҚОЛДАНУ МҮМКІНДІКТЕРІ

*А.Н. Тургинбаева*

*әл-Фараби атындағы Қазақ ұлттық университеті,*

*Алматы қ., Қазақстан Республикасы*

*e-mail: [turginan@gmail.com](mailto:turginan@gmail.com)*

**Аңдатпа.** Мақалада инновацияның мәні мен ноу-хау жасау тиімділігін жоғарылатуда ашық инновация концепциясының рөлі туралы ғалымдардың заманауи түсіндірмелері қаралған. Авторлар Қазақстандағы инновациялық бизнесті насихаттау үшін ашық инновациялар тұжырымдамасын қолданудың маңыздылығын дәлелдейді. Қазақстандық тәжірибеде ашық инновациялар тұжырымдамасын ұсынудың ұйымдастырушылық жүйесінің авторлық моделі ұсынылды. Оны жүзеге асыру инновациялық желідегі барлық шағын жүйелердің өзара әрекеттесуінен синергетикалық әсер алуға мүмкіндік береді. Танымал компаниялардағы ашық инновациялар моделін пайдаланудың прогрессивті шетелдік тәжірибесін зерделеу негізінде ең тиімді инвестициялық стратегиялар айқындалды. Зерттеуді түйіндеп келе, авторлар



Қазақстанда ашық инновациялар концепциясын қолдану елдің инновациялық бизнесін дамытуға жаңа серпін беріп, қазіргі заманғы экономикалық жаңғыру жағдайында оның белсенділігінің одан әрі жоғарылауына себепші болуы тиіс деген қорытынды жасайды.

**Түйінді сөздер:** инновация, инновациялы бизнес, ашық инновациялар моделі, инновациялық тор, ұйымдастырушылық жүйе.

**Кіріспе.** Қазіргі уақытта инновациялық бизнестің дамуы деңгейі мемлекеттің дамуының деңгейін анықтайтын критерийлердің біріне айналды. Инновациялар өмірдің барлық салаларына маңызды орын алады. Ғалымдар мен зерттеушілердің басым көпшілігі инновациялардың әлемдік экономика дамуының қозғаушы күші екенін алға тартады. Инновациялар экономиканың қозғалтқышы бола отырып, оның дамуының негізгі трендтерін айқындайды. Осыған байланысты Қазақстан Республикасы инновацияға негізделген экономиканы қалыптастыруға талпынуда. Бұл мақсатқа жету үшін шағын бизнес инновациялық потенциалын іске асыру өте маңызды.

Жалпы «инновация» термині ерекше және тиімдірек, соның нәтижесінде нарыққа немесе қоғамға баса-көктеп кіретін жаңа нәрсе ретінде анықталуы мүмкін [1]. Бұл терминнің алғаш қолданушылардың бірі Й. Шумпетер инновацияны экономикалық өзгерістердің ең маңызды аспектісі ретінде анықтайды. Ол технологиялық инновациялар көп жағдайда уақытша монополиялар тудыра отырып, қалыпты емес сатылымдардың пайда болуына жағдай жасайды деп тұжырымдайды. Шумпетер мұндай уақытша монополиялардың орын алуы фирмалардың жаңа өнімдер мен үдерістерді жасауына қажетті стимулды қамтамасыз ету үшін маңызды екенін айтады [2].

Инновация терминінің басқа да көптеген анықтамалары бар [3]. Ф.Никсон инновацияны нарықта жаңа немесе жетілген өнеркәсіптік үдерістер мен жабдықтардың пайда болуына алып келетін техникалық, өндірістік және коммерциялық шаралардың жиынтығы ретінде анықтайды [4]. Экономистердің көпшілігі “жаңалық”, “өнертабыс”, “инновациялық өнім” және “инновациялық қызмет ету” ұғымдарын теңестіреді.

Нарықтық экономика шеңберінде инновация терминіне анықтама беру халықаралық стандарттарға сүйеніп жүргізіледі. Осло басшылығы инновацияны анықтау оны құрайтын өнімдер мен үдерістердің басым бөлігінің күрделі жүйелер болуымен қиындайтығын көрсетеді [3].

Осло басшылығында инновациялық кәсіпорын терминіне мынадай анықтама беріледі: «Инновациялық кәсіпорын дегеніміз – бақылау периоды кезінде белгілі бір инновацияны ендірген кәсіпорын. Мұндай кәсіпорындардың табысты болуы міндетті емес, керісінше көптеген инновациялар сәтсіздікке ұшырап жатады. Инновациялық кәсіпорындарды инновацияларды негізінен өз күшімен немесе өзге кәсіпорындар не мемлекеттік зерттеу ұйымдарымен біріге отырып дамытатын, сонымен бірге өзге кәсіпорындар дамытқан инновацияларды иемдену арқылы инновацияланатын кәсіпорындарға жіктеуге болады» [5].

**Әдістер.** Қазіргі таңда инновациялар дамуының жаңа теориялары пайда болды. Осындай теориялардың біріне “ашық инновациялар” теориясы жатады. Бұл теорияны алғаш рет американдық ғалым Генри Чесбро 2003 жылы ұсынған болатын. Чесброның ойынша, нарыққа жаңа идеяларды шығару мен ұсыну әдістері түбегейлі өзгеріске ұшырауда. Чесбро жаңа концепцияның негізінде ғылыми-зерттеу және тәжірибелік-конструкторлық жұмыстарды (бұдан әрі – ҒЗТКЖ) басқарудағы ішкі процесстерді қайта қарау қажеттілігін атай келе, бұл процесстерді ашықтыққа бейімдеу, жоғарғы оқу орындарының, компаниялардың, тасымалдаушылардың, қолданушылардың және т.б. іс-қимылдарын біріктіре отырып инновацияларды өндіруге көшу деп түсінеді. Көптеген алып компаниялар, атап айтсақ, XEROX, Intel, IBM өз тәжірибелері арқылы ашық инновациялар концепциясын қолданудың тиімділігін көрсетті.

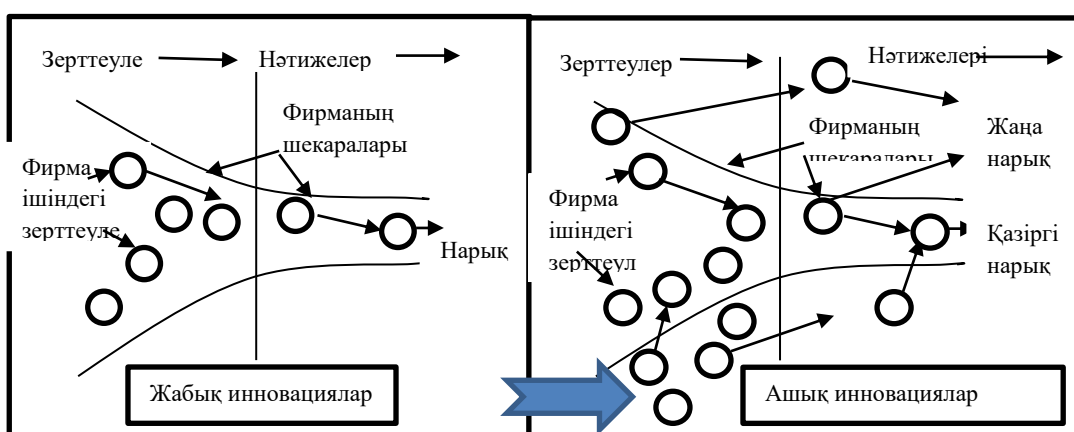
Ашық инновациялар концепциясына “жабық инновациялар” деп аталатын инновацияларды өндірудің ескі жолдары қарсы қойылады. Чесбро мұндай ескі әдістерге



компанияның ішкі ортасына бағытталған әдістерді жатқызады. Ескі әдістердің қолданылуы инновациялық өнімдердің қайталануына, тиісінше, қаржы мен уақыттың босқа жұмсалыуына алып келеді.

Генри Чесбро ашық инновациялар концепциясын өзі ойлап тапты деп айту артық болар еді. АҚШ-тың үлкен корпорациялары 1990 жылдардың өзінде көптеген инновацияларды “жасырын лабораторияларда” өндіруге қарағанда нарықтан алудың тиімдірек екенін байқаған болатын. Ашық инновациялар моделін қолданудың классикалық үлгісін Чесбро Cisco Systems пен Lucent Technologies компанияларын салыстыру арқылы көрсетеді. Lucent Technologies AT&T-дан бай лабораториялар мұраға алған, жабық инновациялар моделі бойынша жұмыс істейтін корпорациялардың қатарында болатын. Ал керісінше, Cisco Systems-тің мұндай мүмкіндіктері болмаған. Дегенмен, бұл компания қажетті технологияларды нарықтан сатып алу және перспективті технологиялық стартаптарға инвестиция салу арқылы бәсекелесін ығыстыра білді [6].

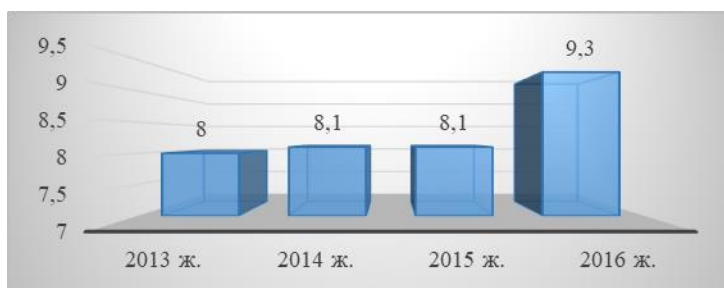
Ашық инновациялар концепциясы негізінде ФЗТКЖ-ды басқару кезінде жүзеге асатын үдерістер 1-суретте көрсетілген.



1-суреттен көрініп тұрғандай ашық инновациялар моделінде келесі үдерістер жүреді: компанияға сырттан идеялардың келуі; компания үшін құнды емес идеялардың сыртқа кетуі.

**Нәтижелер мен талқылаулар.** Жалпы елімізде бизнес жүргізу үшін жақсы ахуал қалыптасқан. Әлемдік Банк мәліметтеріне сай, Қазақстан қазіргі уақытта бизнес жүргізу үшін ең қолайлы елдердің бірі болып табылады. Дегенмен, еліміздің инновациялық көрсеткіштері әлі де болса төмен деңгейде. Корнелл Университеті, INSEAD және WIPO біріге отырып жариялаған The Global Innovation Index 2017 есебінде Қазақстан дүние жүзі елдері ішінде инновациялану көрсеткіштері бойынша 78-інші орынды алды [7]. Бұл индексте алғашқы үш орынды Швейцария, Швеция және Нидерланды иеленген болатын. Қазақстандағы инновацияның дамуының неліктен төмен екенін осы елдермен салыстыру арқылы көруге болады. Инновациялық белсенділіктің жоғары көрсеткіштері байқалатын елдерде шағын және орта кәсіпорындар инновациялы және жоғары технологияны белсенді қолданатыны байқалады. Мысалы, Еуропа елдеріндегі шағын және орта кәсіпорындардың инновациялық белсенділігі 49,1% деңгейінде болған, ал Қазақстандағы шағын және орта кәсіпорындардың 2014 жылғы дәл осындай көрсеткіштері сәйкесінше 5,2% және 15,9%-ды құраған.

Дегенмен, Қазақстандағы инновациялық бизнес жылдан жылға дамып келе жатыр. Егер 2013 ж. елдегі кәсіпорындардың инновация саласындағы белсенділік деңгейі 8% пайыз болса, 2017 ж. бұл көрсеткіш 9,3%-ды құраған [8] (2-сурет).



2-сурет - ҚР-дағы кәсіпорындар бойынша инновациялық белсенділігі, 2013-2016 жж

«Ғаламдық кәсіпкерлік мониторингі: Қазақстан 2016-2017» Ұлттық Есебінде Қазақстан экономикасы әлі де болса ресурсқа бағытталған экономика ретінде сипатталады. Есепке сәйкес, мұндай экономикаларда натуралды ауыл шаруашылығымен және табиғи ресурстарды өндірумен байланысты, жұмыс күші (біліктілігі төмен) мен табиғи ресурстарға тәуелділіктің жоғары деңгейімен сипатталатын кәсіпкерлік қызмет басымдыққа ие болады. Бұл зерттеуге сай, қазақстандық қоғамда кәсіпкерлерге құрметпен қарайды, көптеген адамдар жеке ісін ашқысы келеді. Сонымен бірге, зерттеуде қазақстандық кәсіпкерлер жұмыс орындарын ашуға ниетті екені айтылады. Бұл елдегі жұмысқа орналасу мүмкіндігіне және жалпы ел экономикасына жағымды әсер етеді.

Дегенмен, зерттеуге сәйкес, Қазақстанда әлі де болса ҒЗТҚЖ-ны шағын және орта бизнеске өткізу үдерісі жеткілікті дамымаған. Мемлекеттік субсидиялардың арқанымен, ҒЗТҚЖ-ның жаңа технологиялары мен әзірлемелерін жаңа және дамушы компанияларға өткізу саласында оның әсері әлі сезілмейді. Бұл үлкен кәсіпорындармен салыстырғанда жаңа фирмалардың қолайсыз жағдайға түсуіне әкеледі. Технологияларды коммерциализациялау мүмкіндіктері төмен деңгейде қалып отыр, ал технопарктер мен бизнес инкубаторлар жаңа және өсіп келе жатқан кәсіпорындардың дамуына жеткілікті деңгейде әсер ете алмауда [9].

Зерттеушілердің басым көпшілігі инновациялық бизнестің дамуын тежеп отырған ең басты кедергілерге жемқорлық пен әкімшілік кедергілерді жатқызады. 2016 жылғы сыбайлас жемқорлықты қабылдау индексіне сәйкес Қазақстан зерттелген 176 елдің ішінде 131-ші орында орналасты [10]. Жемқорлық әсіресе шағын кәсіп иелерінің инновацияны енгізуіне үлкен кедергі болуы мүмкін. Жемқорлық деңгей жоғары елдерде инновацияны, жалпы экономиканы мемлекет тарапынан қаржыландыру үдерісі де тиімсіз жүреді. Жемқорлықтың инновациялық кәсіпорындарға ықпалын әкімшілік кедергілер екі еселендіріп жібереді. Әкімшілік кедергінің жоғары болуы, кәсіпкерлердің бұл кедергілерді аттап өтудің жолдарын іздеуіне мәжбүрлейді. Мұндай кедергілердің әсері әсіресе шағын кәсіпорындардың мысалында күшті байқалады.

Сонымен, Қазақстандағы инновациялық бизнестің дамуын зерттеу барысында оның тежеп отырған мынандай маңызды мәселелер анықталды: инновациялық бизнесті дамытуға бөлінетін қаржы көлемінің жеткіліксіздігі; инновацияны дамыту мақсатында жасалып жатқан шаралардың эффективті еместігі; елдегі жемқорлық пен бюрократия деңгейі жоғары болуы.

Жоғарыда айтылған еліміздің инновациялық бизнес саласында қалыптасқан жағдайлар инновациялық бизнесті дамыту үшін дәстүрлі инструменттерді қолдану жеткілікті емес екендігін көрсетеді. Қазақстан жағдайында ашық инновация концепциясын қолданудың қажеттілігін төмендегі факторлардан анық көрініп тұр:

- елімізде инновацияға қаржы салуға мемлекеттің мүмкіндіктері аз;
- компаниялардың өз күшімен толыққанды әрі құнды идеяларды іске асыруға мүмкіндіктері төмен;
- компаниялар немесе жеке тұлғалар инновацияларды өз күшімен шығарғанының өзінде, бұл инновацияларға көп жағдайда Қазақстан нарығында сұраныс табылмай жатады,



ал шетелдегі олардың аналогтары еліміздегі инновациялардан баға жағынан да, сапа жағынан да бәсекелестік артықшылықтарға ие.

Осы аталған факторларға байланысты Қазақстандағы компанияларға жабық инновациялар моделіне қарағанда ашық инновациялар концепциясына сүйене отырып инновацияларды бірлесе өндірген бірнеше есе тиімді болып табылады [11]. Тәжірибе көрсеткендей, кез келген үлкен компанияда оған сырттан идеялардың келуін қамтамасыз ететін арнайы жүйе болуы тиіс (3-сурет).



3 - сурет - Компанияда ашық инновациялар қамтамасыз ететін ұйымдастырушылық жүйесі (авторлармен құрастырылған)

3 – суретте көрсетілгендей, қатаң бәсеке кезінде инновацияларды шығару жылдамдығына талаптар да қатаяды. Компаниялар шығарған инновациялардың толығымен табысты болуына ешқандай кепілдік берілмейді, сол себепті олар бір емес бірнеше жобаларды қатар жүргізуі, олардың ішінен ең перспективтілерін тандап, сұрыптауы керек.

Ашық инновациялар моделін жүзеге асыру тек мемлекеттің ғана емес, барлық бизнес субъектілерінің, зерттеу институттары мен даму қорларының бірлесе әрекет етуін талап етеді.

Жаһандану заманында қазақстандық кәсіпорындар тек өзара емес, басқа дамыған елдердің жоғары технологиялы корпорацияларымен бәсекелесуіне мәжбүр болуда. Мұндай жағдайда шағын кәсіпорындарды былай қойғанда, еліміздің бетке ұстар компаниялары жеке түрде бәсекелесе алмайтыны белгілі. Сол себепті еліміздегі инновацияларды университеттердің, технопарктердің, компаниялар, мемлекеттік зерттеу институттарының бірлесуі арқылы инновациялар өндіру үдерісін жолға қою үшін қажетті жағдайлар жасау маңызды.

Жоғарыда айтқанымыздай, кез келген бәсекеге қабілетті компанияның оған сырттан перспективті идеялардың келуін қамтамасыз ететін, ал компанияға қандай да бір себеппен керек болмай қалған ҒЗТКЖ нәтижелері сыртқа шығуына мүмкіндік беретін эффективті



жүйесі болуы керек. Батыстық бизнес өкілдері осындай жүйенің тиімді жұмыс істеуін қамтамасыз ету арнайы құралдарды қолданады. Олардың қатарына корпоративті венчурлық қорлар жатады. Мұндай қорлардың басты мақсаты – тез өсуші компанияларға инвестициялар салу арқылы табыс табу. Қор жобаның ең басындағы тәуекел жоғары кезінде келіп, ол өзін ақтап, нық тұрғанға дейін, яғни қымбаттағанға дейін жобада болады. Яғни корпоративті венчурлық қорлар инвестиция салушы компанияға да, инвестицияны алушы стартаптарға да тиімді болады.

Г.Чесбро инвестиция салудың 4 стратегиясын ажыратады: ынталандырушы инвестициялар, дамыту инвестициялары, әлеуетті инвестициялар, пассивті инвестициялар. Мұндай инвестицияларға табыс алу мақсатымен жасалынатын классикалық инвестициялар жатады [12].

Дегенмен, дәл қазіргі уақытта Қазақстандағы инновациялық бизнестің дамуына мемлекет тарапынан көрсетілетін көмектің әсері үлкен. Елдегі ҒЗТҚЖ-ны қаржыландыру көздері ішінде мемлекет алғашқы орынды алады (53%), ал жеке сектордың үлесі 40%-ды құраған. Ал, дамыған елдерде, керісінше, ҒЗТҚЖ-ны қаржыландыру көздері ішінде мемлекеттік секторға қарағанда жеке сектордың үлесі үлкен. Егер салыстыратын болсақ АҚШ-тағы мемлекеттік қаржыландырудың үлесі 27,7%, Қытайда 21,1%, Жапонияда 17,3%-ды құрайды (кесте 1).

Дегенмен, инновациялық бизнестің дамуының басты көрсеткіші инновацияға бөлінетін қаржы көлемі емес, инновацияны дамытудың эффективтілігі болып табылады. Жоғары аталған Global Innovation Index 2017 есебіне сәйкес, Қазақстан инновациялық эффективтілік бойынша зерттелген 127 елдің ішінде 116-ншы орынды алған [9].

Кесте 1

Озық елдер бойынша ҒЗТҚЖ-ны қаржыландыру көздері, %

	Жеке сектор	Мемлекет	Мемлекет ішіндегі өзге қаржыландыру көздері	Шетелдік қаржыландыру көздері
АҚШ	60,9	27,7	6,9	4,5
Қытай	74,6	21,1	Мәлімет жоқ	0,9
Жапония	75,5	17,3	6,7	0,5
Германия	66,1	29,2	0,4	4,3
Оңтүстік Корея	75,7	23,9	1,1	0,3

Ескерту: [13] дереккөзге сүйеніп авторлармен құрастырылған

Бұның басты себептерінің бірі инновациялық бизнесті дамытуға бөлінетін қаржының дұрыс менгерілмеуі болып табылады.

Қазақстан жағдайында ашық инновациялар моделін қолдану кезінде компаниялар заң жағынан да кедергіге ұшырап жатады. Бұл жағдай инновациялар өндіру, нарыққа ендіру және патенттеу саласындағы заңнаманың әлі де жетілмегенімен байланысты қалыптасқан. Патенттердің сапасын көтере отыр, интеллектуалдық жеке меншік жүйесінің жұмысын жақсарту шаралары инновация авторларына сенімділік беріп, технология мен білімнің таралуына себепші болады.

Сонымен бірге, елімізде инновациялық торлар мен кластерлердің құру мақсатында жүзеге асып жатқан бағдарламаларды мемлекет тарапынан қолдауды күшейте отырып, қоғамдық зерттеу институттарының инновациялық торларда интеграциялануын жетілдіру үшін тиісті шаралар қабылданылуы тиіс. Инновациялық торлар оның мүшелері арасындағы қарым қатынасты ынталандыруда үлкен маңызға ие. Торлардың ұйымдар арасындағы болуы мүмкін күшті синергиялық байланыстарды анықтау мен олардың арасындағы қарым-қатынастарды орнатудағы рөлі жоғары. Қазіргі уақытта Қазақстанда Астана мен Алматыда инновациялық кластерлер құрылып жатыр, инновациялық торлар құру ісі де қолға алынуда.

Мемлекеттің технологиялар мен ноу-хау алмасуды мемлекеттен инновациялық гранттарды алушылардан ҒЗТҚЖ саласында бірнеше серіктестермен бірлесе отырып



жұмыс істеуін талап ету арқылы ынталандыруға болады. Сонымен бірге, үкімет зертеу жұмыстарының жүру жылдамдығын жоғарылату мақсатында қоғамдық зерттеу институттары мен компаниялар арасындағы ақпарат алмасуды қолдайтын бағдарламаларды жасауы тиіс [14].

**Қорытынды.** Сонымен, Қазақстандағы инновациялық бизнес қазіргі уақытта енді ғана дамып келе жатыр және оның даму әлеуетін жоғары бағалауға болады. Әсіресе, елімізде ашық инновациялар моделін қолданудың мүмкіндіктері үлкен. Шетелдік компаниялармен бәсекеге төтеп беру үшін қазақстандық инновациялы компаниялар өзара байланысты жақсартуы тиіс. Сонымен бірге ашық инновациялар концепциясы шеңберінде инновацияларды шығару үдерісіне зерттеу институттары мен университеттер етене араласуы керек. Қазақстанда ашық инновациялар моделінің жүзеге асуын қамтамасыз ететін эффективті жүйе құру қажет. Қазіргі нарықтағы қалыптасқан жағдай инновациялық компаниялардан жаңа әдістерді қолдануды талап етуде. Бұл тұрғыда ашық инновациялар моделін қолдану Қазақстандық инновациялық бизнестің жаңа қарқынмен дамуына серпін береді.

---

---

#### Әдебиеттер тізімі:

- 1 Frankelius, P. Questioning two myths in innovation literature // Journal of High Technology Management Research. – 2009. – Vol. 20. № 1, pp. 40–51.
- 2 Pol E., Carroll P. An introduction to economics with emphasis on innovation. – 2nd ed. – South Melbourne: Thomson, 2016. – 351 p.
- 3 Manuylenko V.V., et al. A Comprehensive Definition of the Concept of Innovation in Russian and International Science // International Journal of Economics and Financial Issues. – 2015. – Vol. 5. – № 4. – pp. 1029-1037.
- 4 Митрофанова И.А., Глисов А.Б., Иванов Н.П., Крылова М.А., Шавтикова Л.М. Оценка и совершенствование инвестиционно-инновационной деятельности предприятия. Монография. – Москва; Берлин: Директ-Медиа. – 2016. – 97 с.
- 5 OECD and Eurostat. Organisation for economic co-operation and development statistical office of the european communities. – 3rd Edition. – Paris. – 2005. – 163 p.
- 6 Henry W.C. The Era of Open Innovation. // MIT Sloan Management Review. – 2003. – Vol. 44. – № 3.
- 7 Cornell University, INSEAD, and WIPO. The Global Innovation Index 2017: Innovation Feeding the World. – Tenth edition. – Ithaca, Fontainebleau, and Geneva. – 2017. – 432 p.
- 8 Статистика агенттігі ресми сайты. [http://stat.gov.kz/faces/wcnav\\_externalId](http://stat.gov.kz/faces/wcnav_externalId)
- 9 Назарбаев Университетінің Жоғарғы Бизнес Мектебі, Экономикалық зерттеулер институты. Кәсіпкерліктің глобалды мониторингі. Ұлттық Баяндама: Қазақстан 2016/2017. – Астана. – 2017.
- 10 Corruption Perception Index 2010. Berlin: Transparency International, 2016.
- 11 Тургинбаева А.Н. Модель «открытых инноваций» в национальном контексте. / В монографии под ред. Сагиевой Р.К. «Инновационные тренды экономики Казахстана». - Алматы: Қазақ университеті, 2013. – С.40-48
- 12 Henry W.C. Making sense of corporate venture capital // Harvard Business Review. – 2002. – 11 p.
- 13 Science and Engineering Indicators 2016. National Science Board (NSB). Arlington, VA. National Science Foundation (NSB-2016-2). <https://www.nsf.gov/statistics>
- 14 Jennifer B., Sebastian L. The open innovation model // ICC's innovation and intellectual property series. – 2014.



## ВОЗМОЖНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КОНЦЕПЦИИ ОТКРЫТЫХ ИННОВАЦИЙ В ИННОВАЦИОННОМ БИЗНЕСЕ РК

*А.Н. Тургинбаева*

*Казахский национальный университет имени аль-Фараби, г. Алматы, Казахстан*

*e-mail: turginan@gmail.com*

**Аннотация.** В статье обобщены современные трактовки ученых о сущности инноваций и роли концепции открытых инноваций в повышении эффективности создания ноу-хау. Авторы обосновывают важность использования концепции открытых инноваций для продвижения инновационного бизнеса в Казахстане. Предложена авторская модель организационной системы обеспечения концепции открытых инноваций в казахстанской практике, реализация которой позволит получить синергетический эффект взаимодействия всех подсистем инновационной сети. На основе изучения прогрессивной зарубежной практики использования модели открытых инноваций в известных компаниях выделены наиболее эффективные инвестиционные стратегии. Сделан вывод о том, что применение концепции открытых инноваций в Казахстане должно дать новый импульс развитию инновационного бизнеса страны и повысить его активность в современных условиях модернизации экономики.

**Ключевые слова:** инновация, инновационный бизнес, открытые инновации, инновационная сеть, организационная система.

## OPPORTUNITIES TO USE THE CONCEPT OF OPEN INNOVATION IN INNOVATIVE BUSINESS OF RK

*A.N. Turginbaeva*

*al-Farabi named Kazakh National University, Almaty, Kazakhstan*

*e-mail: turginan@gmail.com*

**Summary.** The article summarizes modern interpretations of scientists on the essence of innovation and the role of the concept of open innovation in increasing the efficiency of creating know-how. The authors justify the importance of using the concept of open innovation to promote innovative business in Kazakhstan. The author's model of the organizational system of providing the concept of open innovation in Kazakhstan practice is proposed, the implementation of which will allow to obtain a synergistic effect of interaction of all subsystems of the innovation network. Based on the study of progressive foreign practice of using the model of open innovation in well-known companies, the most effective investment strategies are highlighted. The conclusion of the study concludes that the application of the concept of open innovation in Kazakhstan should give a new impetus to the development of the country's innovative business and increase its activity in modern conditions of economic modernization.

**Key words:** innovation, innovative business, open innovation, innovative network, organizational system.



МРНТИ 13.15.53  
УДК 338.46

## ҚАЗАҚСТАН ҚОНАҚ ҮЙЛЕРІНДЕ САПА МЕНЕДЖЕМЕНТІН САРАПТАУ ЖӘНЕ ОНЫ ЖЕТІЛДІРУ ЖОЛДАРЫ

*Б.С. Изатуллаева<sup>1</sup>, Н.Т. Батырова\*<sup>2</sup>, Нахипбекова С.А.<sup>3</sup>*

*<sup>1,2,3</sup> Қ.А. Ясауи атындағы Халықаралық қазақ-түрік университеті, Түркістан*

*e-mail: nazturkestan75@mail.ru*

**Аңдатпа.** Мақалада қонақ үй бизнесіндегі стратегиялық бәсекелестіктегі артықшылықтарды қалыптастырудың негізгі бағыттары қарастырылған, сондай-ақ, қонақ үйлерде бәсекелестерге қарағанда неғұрлым жоғары сапалы қызмет көрсету жолдары зерттелген. Яғни мақсатты клиенттерге, олардың күткенінен әлдеқайда асып түсетін, қызмет көрсетудің басты бағыттары анықталған. Қазіргі бәсекелестік нарық жағдайында тұтынушы әуелі қызмет көрсетуші нысанды таңдайды, сонан соң олардың ұсынған қызметін өздерінің күткендерімен салыстырады. Сондықтан мақалада зерттелген тақырып қазіргі таңда өзекті болып саналады.

**Түйін сөздер:** қонақ үй бизнесі, сапа менеджменті жүйесі, сапа менеджменті жүйесінің құрылымы, қонақ үй қызметі, қонақ үй кәсіпорнының стратегиясы.

**Кіріспе.** Бүгінгі таңда сапа-тұтынушы қызықтыратын өнім қасиеттерінің жиынтығы. Бұл елдің экономикалық жағдайын бағалауда қолдануға қажет сипаттама. Сондай-ақ, кез келген қонақ үйдің тиімді жұмыс жасауы, қонақ үйдің қызмет көрсету сапасына өте тығыз байланысты. Жоғарғы сапалы қызмет көрсету кез келген қонақ үйдің міндеті болуы керек.

Қазіргі кезде бүкіл әлемде өнім сапасы сауда нарығының артықшылығын қамтамасыз ететін басты фактор болып табылады. Ол ұлттық байлықтың дамуының жаңа көзіне айналды. Қонақ үй индустриясы, әдетте қонақтарды тартуға, олардың талаптарын орындауға, сеніміне ие болуға кәсіпорындардың бас қосуына тырысады, бұл қонақтардың көңілінен шығуға толық мүмкіндік береді. Сондықтан қонақ үй кәсіпорнының стратегиясы – қонақтар мен кәсіпорын қатынастарын жетілдіруге бағытталуы қажет.

Егер әрбір қонақ үй жоғары сапалы бәсекеге қабілетті қызмет көрсетсе, әрбір қызметкер өз жұмысын адамгершілікпен, өз ісін біліп және шын көңілмен атқарса, сонда біз өзімізге лайықты болашақ пен өмірдің жоғары сапасын қамтамасыз ете аламыз. Бизнес сападан басталып, өз сапасымен өмір сүруі қажет. Сол себепті қонақ үй бизнесіндегі стратегиялық бәсекелестіктегі артықшылықтарды қалыптастырудың негізгі бағыттарының бірі болып өзінің бәсекелестеріне қарағанда неғұрлым жоғары сапалы қызмет көрсету болуы қажет. Яғни мақсатты клиенттерге, олардың күткенінен әлдеқайда асып түсетін, қызмет көрсету басты бағыт болуы керек. Қазіргі бәсекелестік нарық жағдайында тұтынушы әуелі қызмет көрсетушіні таңдайды, сонан соң олардың ұсынған қызметін өздерінің күткендерімен салыстырады. Егер де көрсетілген қызмет олардың күткенімен сәйкес келмесе, клиент қызмет көрсету фирмасына бар ынтасын жояды, ал егер де сәйкес келсе немесе олардың күткендерінен асып түссе, олар бұл қызмет көрсетушіге болашақта тағы келуі мүмкін.

Сондықтан қонақ үй басшылығы өзінің мақсатты клиенттерінің талаптары мен ойларын мүмкіндігінше дәл айқындай алуы қажет

**Зерттеу әдістері.** Зерттеу барысында отандық және шетелдік ғалымдардың еңбектері, ҚР-ың нормативтік-құқықтық актілері, Қазақстанның 2050 жылға дейінгі даму стратегиясы, ҚР Статистика Комитетінің ақпараттық мәліметтері және т.б. пайдаланылды. Зерттеу жұмысын орындау барысында жүйелік талдау, сауалнама жүргізу, салыстырмалы және статистикалық талдау, себеп-салдарлы байланыс, болжау әдістері қолданылды.

**Нәтижелер мен талқылау.** Сапаны талдау саласында жүргізіліп отырған зерттеу жұмысымыздың өзектілігі бүгінгі нарықтық қатынастарға көшу жағдайында ең үздік басқарушылық шешімдерді іздеу мен қонақжайлық аясындағы басқару ісін жетілдірудің



қажеттілігімен түсіндіріледі. Қонақ үй қызметінің сапасын талдау тәсілдерін қарастыру қызмет көрсету мен қонақ үй қызметін жүргізудің тиімділігін арттыру мақсатында жасалады. Нарық қатынастарының дамуы жаңа мақсаттарды тудырады, ал бұл басқару ісін әбден жетілдіруді талап етеді. Бұл жерде қонақ үй басшылары әрқашан қызмет сапасымен басқаруды жақсартып, оның кеңеюіне, ғимараттарды қайта құруға, жаңа технологияларды ендіруге және т.б. аса көңіл бөліп отыруы тиіс.

Алматы қонақ үйлеріндегі сапа менеджменті жүйесінің қолдану жағдайын сараптау, қонақ үйлердегі сервисті бағалау және реттеу қалай жүретінін анықтау, сондай-ақ бұл қонақ үйлердің ұсынып отырған қызмет сапасын жақсарту мақсатында Қазақстанның бес қонақ үйлерінде анкеталық сауалнама жүргізіліп, сауалнамада қонақ үй қызметкерлерінің жұмыс өнімділігіне әсер ететін негізгі себептер зерттелді.

Жалпы 1 кестеден байқап отырғанымыздай, сауалнаманың екінші бөлімінде қойылған сұрақтардың бес қонақ үйдеде стандарттық ауытқуы төмен, яғни барлық қаралып отырған сұрақтар жеткілікті деңгейде шешілген деп айтуға болады (кесте 1).

*Кесте 1*

*Алматы қонақ үйлерінде сапа менеджменті жүйесінің қолданысын анықтау мақсатында жүргізілген анкеталық зерттеудің нәтижелері*

№	Респонденттерге қойылған сұрақтар	Ambassador		Holiday Inn		Intercontinental		Kaz jol		Қазақстан	
		орташ	Стан ауыт +/-	орташ	Стан ауыт +/-	орташ	Стан ауыт +/-	орташ	Стан ауыт +/-	орташ	Стан ауыт +/-
1.	Айлық табысым-ның жеткілікті деңгейде болуы мен үшін өте маңызды	1.44	.784	1.65	.933	1.35	.489	1.45	.759	1.95	.722
2.	Айлық табыстың бөлінуінің әділ болуы мен үшін өте маңызды	1.56	.856	1.60	.503	1.20	.410	1.35	.587	1.86	.710
3.	Айлық табыстың әр ай кешіктіріл-мей берілуі мен үшін өте маңызды	1.50	1.043	1.50	.513	1.25	.444	1.30	.470	1.59	.503
4.	Табысқа жеткен жұмысшының марапатталуы мен үшін өте маңызды	1.61	.778	1.50	.513	1.25	.444	1.30	.470	1.86	.560
5.	Жұмыс орнымның жұмысқа қажетті құрал саймандар-мен жабдықталуы мен үшін өте маңызды	1.44	.511	1.40	.503	1.20	.410	1.55	.510	1.68	.477
6.	Жұмыс орнымның декорациясының әдемі болуы мен үшін өте маңызды	1.89	.963	1.90	.641	1.75	.967	1.75	.716	2.55	1.057
7.	Жұмыс орнында тамақтану орны-ның болуы мен үшін өте маңызды	1.56	.511	1.70	.470	1.80	.951	1.55	.510	2.36	.953
8.	Қызметкерлер арасындағы қарым-қатынаста құрмет пен түсініс-тіктің болуы мен үшін өте маңызды	1.72	.461	1.65	.489	1.40	.754	1.40	.503	1.59	.503
9.	Қонақ үйінің бір-бірімен байланыс-та болған бөлім-шелері арасында ақпараттың	1.67	.686	1.50	.513	1.30	.470	1.35	.489	1.77	.528



	уақы-тылы, дұрыс және кемшіліксіз берілуі мен үшін өте маңызды										
10.	Жұмысқа байланысты шешімдер қабылданған кезде тек қана басшылықпен шектел-мей, мамандардың да қатысуы және олардың ой пікірлеріне де көңіл бөлінуі мен үшін өте маңызды	1.78	.943	1.55	.510	1.30	.470	1.35	.489	1.95	.375
11.	Әкімшілік тарапы-нан талап пен шағымдардың тыңдалуы, іске асуы және шешім табы-луы мен үшін өте маңызды	1.61	1.037	1.45	.510	1.40	.754	1.35	.489	1.86	.560
12.	Жоғары әкімші-ліктің қызметкер-лерге қажетті құрмет пен түсініс-тікті көрсетуі мен үшін өте маңызды	1.50	.618	1.60	.503	1.35	.489	1.30	.470	1.95	.575
13.	Туған күн, үйлену сияқты арнайы күндерде еске түсірулері мен үшін өте маңызды	1.78	.943	1.85	.366	1.45	.759	1.40	.503	2.27	1.120
14.	Жұмыс уақытымның 8 сағаттан артық болмауы мен үшін өте маңызды	1.72	1.274	1.70	.470	1.55	.826	1.45	.510	2.27	1.120
15.	Артық жұмыс істеген қызметкерлердің марапатталуы мен үшін өте маңызды	1.56	.616	1.90	.641	1.25	.444	1.35	.489	1.64	.581
16.	Заңды демалыс күндерінің берілуі мен үшін өте маңызды	1.44	.784	1.75	.550	1.15	.366	1.35	.489	1.55	.510
Ескерту: Анкеталық зерттеулерден алынған нәтижелер бойынша құрастырылған											

Алматы қонақ үйлерінде табысқа жеткен жұмысшының марапатталуы өте маңызды екендігін бес қонақ үйдің 53% респонденті өте маңызды деп санаса, 43,5% респондент оларды қолдайды. Яғни марапаттау бұл өте қажетті процесс болып табылады. Жұмыс беруші еңбектегі табыстары үшін қызметкерлерді көтермелеудің әр түрлі нысандарын қолдана алады. Көтермелеудің түрлері мен тәртібі және еңбек, ұжымдық шарттар және жұмыс берушінің актілері арқылы анықталады. Бұл — бағалы сыйлықпен марапаттау, сыйақы беру, алғыс жариялау және басқалары болуы мүмкін. Көтермелеу туралы шаралар деректері еңбек кітапшасына жазылады. Сый-ақы жүйесі қызметкерлерде жоғары мотивация мен рухани ұстаным туғызуда нәтижелі әдістердің бірі болып табылады. Бірақ бастапқыда жоғары шығындарды қажет еткенімен орны толығымен өтеледі[1].

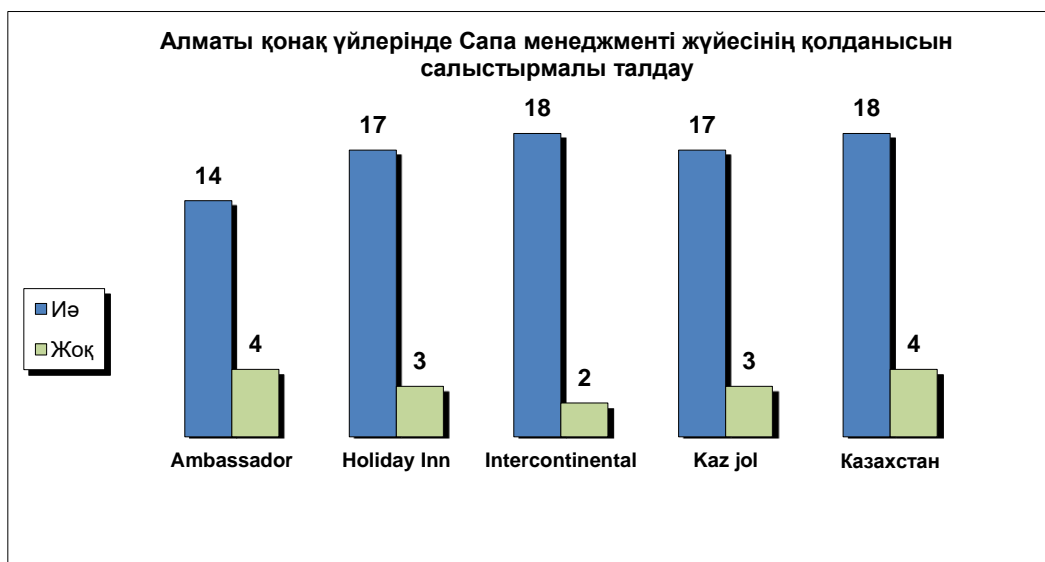
Қызметкерлер арасындағы қарым қатынаста құрмет пен түсіністіктің болуы өте қажет деп 46,9% респондент санаса, оларға қосыламын деушілер саны 52,2%ды құрап отыр [2]. Яғни бұл өте қажет жағдай болып табылады. Қарым-қатынас – тұлғалар арасында бірлескен іс-әрекет қажеттілігін туғызып, байланыс орнататын, сондай-ақ, екі немесе одан да көп адамдардың арасындағы танымдық немесе эмоционалды ақпарат, тәжірибе, білімдер,



дағдылардың күрделі алмасу үрдісі. Өйткені, қарым-қатынас тұлғалар мен топтар дамуының және қалыптасуының қажетті шарты болып табылады.

Қарым-қатынас барысында адамдардың танымдық хабарлар, ақпарат, тәжірибе, білім, дағдылармен алмасу және өзара түсінісу, бірін-бірі қабылдауы жүзеге асады. Қарым-қатынастың негізгі қызметтері ақпараттық-коммуникативтік, реттеуші-коммуникативтік және аффективті-коммуникативтік болып табылады.

Адамдар арасындағы қарым-қатынастың басты мақсаты – өзара түсіністікке қол жеткізу болып табылады. Қарым-қатынас жасауда қатынасқа түскен адамды тыңдап, түсіне білу маңызды. Бұл басқа адамның ішкі пікірін түсініп, оған өз ойын дұрыс жеткізуге мүмкіндік береді. Адамдар басқаларға өз ойлары мен көзқарастарын түсіндіре отырып, қайшылық жағдайларын болдырмауға әрекет жасайды.



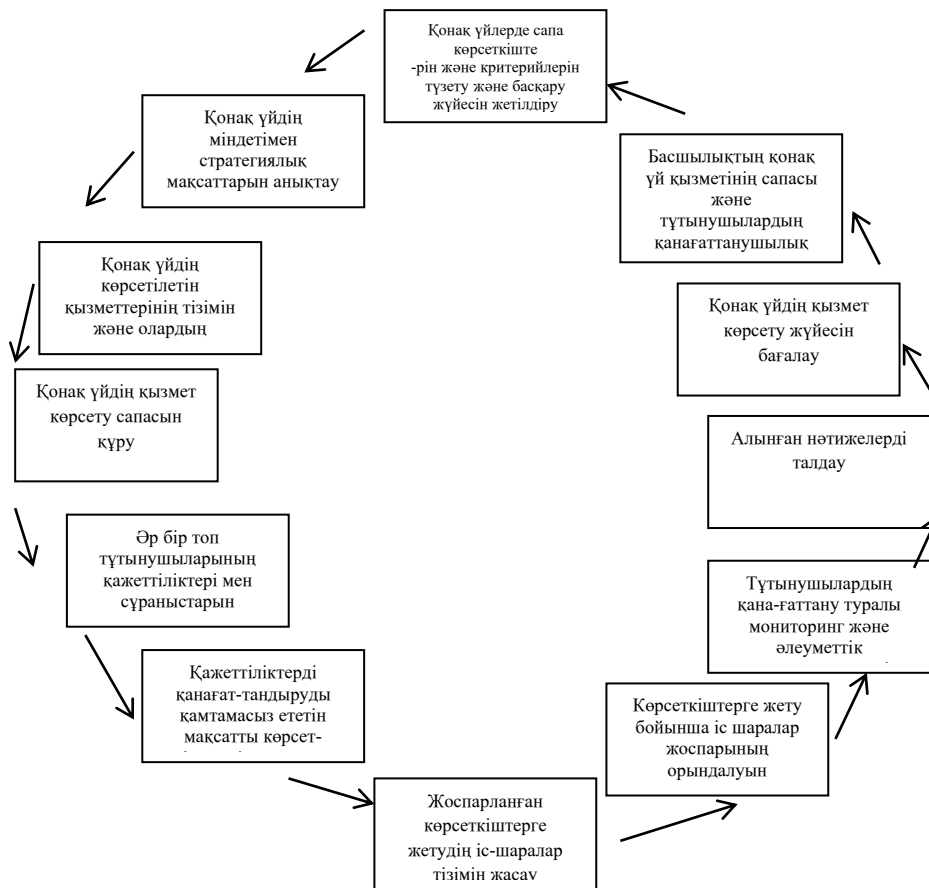
*Сурет 1- Алматы қонақ үйлерінде Сапа менеджменті жүйесінің қолданысын салыстырмалы талдау*

*Ескерту: жүргізілген сауалнама нәтижелері негізінде жасалған*

Адамдармен жақсы қарым-қатынас орнатуға мынадай ережелердің орындалуы көмектеседі: барлық адамдармен тең дәрежеде қарым-қатынас жасау; адамдардың пікірін сыйлау; бұйрық емес, өтініш деңгейінде қарым-қатынас жасау; басқа адамның пікірін сыйлау және тәжірибесін қабылдай білу. Себебі, қарым-қатынас мәдениетін меңгерген адам өзімен қарым-қатынас жасайтын адамға құрметпен қарап, сыйластық білдіреді [3]. Адамға сыйластықпен қарау жақсы қарым-қатынас жасаудың негізгі өлшемі болып табылады.

Өткізілген сауалнамада Сапа менеджменті жүйесі және олардың қонақ үйлерде қолданылу жағайына байланысты берілген сұрақтарға алынған жауаптарын талдау барысында келесідей жағдайларға кез келдік. Жалпы бес қонақ үйде де сапа менеджменті жүйесі енгізілген, бірақ жеткілікті деңгейде емес. Себебі қызметкерлердің көбісі өздерінің жауаптарында қонақ үйлерде сапа менеджменті жүйесінің бар екендігін мәлімдейді, алайда кейбіреулері оның мәнін, қолдану жағдайларын жақсы білмейді.

Қонақ үй басшылығының қызметінің сапасы мен тиімділігін бағалау мақсатында сапа менеджменті жүйесін енгізу үлгісі жасалды(сур. 2) [4].



Сурет 2 -Қонақ үй бизнесінде сапа менеджменті жүйесін енгізу сызбасы  
Ескерту: Әдебиет көздерінен жинақталған мәліметтер негізінде құрастырылған

Бұл бөлім бойынша алынған анкеталық жауаптарды талдау негізінде келесідей жағдайлар анықталды:

Қазіргі таңда бәсекелестік нарық жағдайында қонақ үй қызметін басқаруда сапалы басқаруды жетілдіру өте үлкен маңызға ие болып табылады. Сондықтан зерттеу тақырыбында Алматы қонақ үйлері мысалында ISO 9000 стандарттарының талаптарына сәйкес сапаны басқару жүйесінің келесідей жобасын жасау ұсынылды [5].

Қазіргі жағдайда қонақ үйлерде болып жатқан өзгерістер ішінде өте маңызды және өзекті мәселелердің бірі Қонақ үйлерде қызмет көрсету сапасын арттыру мақсатында сапа менеджменті жүйесін қолдануды жетілдіру болып табылады. Сол себептен қонақ үй саласында ISO 9000 халықаралық стандарттар талаптарына сәйкес сапа менеджменті жүйесін өңдеу және енгізу жобасы ұсынылып отыр.

Қонақ үй кәсіпорындарына енгізуге ұсынылып отырған сапа менеджменті жүйесінің құрылымы негізінде қонақ үйлердің қызмет көрсету ерекшеліктерді есепке ала отырып қайта өңделген және толықтырылған кәсіпорынның СМЖ моделі жатыр.

Кез келген қонақ үйдің мақсаты – пайда, ал пайдаға жету жолы – бұл неғұрлым көп қызмет көрсету, яғни қонақ үйдің клиенттермен үнемі қамтамасыз етілуі. Ол үшін әрбір қонақ үй клиенттердің қажеттіліктерін неғұрлым жоғары дәрежеде қамтамасыз етуді өзіне міндет етіп қояды. Ал қажеттіліктер жоғары дәрежеде қамтамасыз етілуі үшін сапалы қызмет көрсетілуі керек. Сондықтан қонақ үйлер қызметті тек тиімді басқарып қана қоймай, оны дер кезінде реттеп отыруы керек.



Қонақ үйдің қызметін реттеудің мақсаты – қонақ үй кәсіпорындық бөлімдер, басқарушылар мен мамандардың арасындағы байланысты құру және қызмет көрсетудің белгіленген режимінде ауытқулар немесе қандай да бір кедергілер болса оларды жою, ары қарай дамыту және жетілдіру.

Үлгілі қонақ үй стратегиялық жоспарлау жүйесі мен, басшылықтың жоғары сапалы қызмет көрсетуге талпынуымен, қызмет көрсетудің жоғары стандарттары мен, қызмет көрсетудегі бақылау жүйесімен, қонақтардың шағымдарын қанағаттандыру жүйесімен сипатталады.

Қонақжайлылық сала ретінде өте үлкен маңызға ие және Қазақстан Республикасындағы қонақ үй индустриясының халықаралық стандарттарға сәйкес дамуы өте маңызды. Стандарт нормативтік-техникалық құжат ретінде қызмет көрсетудің нормалар, ережелер, талаптар кешені болып табылады.

---

---

#### Әдебиеттер тізімі:

- 1 Г.Н. Юльчиева Гостиничный бизнес: теория, практика, перспективы для Казахстана Алматы, ТОО «LEM», 2011г. 45-47ст.
- 2 Джон Уокер «Введение в гостеприимство» - Москва. «Юнити» 2009г.
- 3 Сауалнама нәтижелері
- 4 Ридель Х., «Бары и рестораны. Техника обслуживания». 2002г.
- 5 Окрепилов В.В. Оценка деятельности организации по результатам конкурсов в области качества // Международная конференция «Инновационные методы управления промышленными предприятиями и организациями на основе международных стандартов»: материалы конференции. – СПб.: Легаси, 2009.

#### АНАЛИЗ МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА В ГОСТИНИЦАХ КАЗАХСТАНА И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

**Б.С. Изатуллаева<sup>1</sup>, Н.Т. Батырова<sup>\*2</sup>, Нахипбекова С.А.<sup>3</sup>**

<sup>1,2,3</sup>Международный казахско-турецкий университет имени Х.А.Ясави

*e-mail:* [nazturkestan75@mail.ru](mailto:nazturkestan75@mail.ru)

**Резюме.** В статье описываются ключевые тенденции развития бизнеса в стратегиях гостиничного бизнеса, а также способы предоставления услуг конкурентам более высокого качества. То есть целевые клиенты являются основными областями обслуживания, где оказанные услуги могут превосходить их ожидания. На текущем конкурентном рынке потребитель сначала выбирает услугу, а затем сравнивает свою услугу со своими ожиданиями. Поэтому тема, изученная в статье, на сегодня очень актуальна.

**Ключевые слова:** гостиничный бизнес, система менеджмента качества, структура системы менеджмента качества, гостиничный сервис, стратегия гостиничного бизнеса.

#### ANALYSIS OF QUALITY MANAGEMENT IN KAZAKHSTAN HOTELS AND WAYS OF ITS IMPROVEMENT

**B.Izatullaeva<sup>1</sup>, N.T.Batyrova<sup>\*2</sup> Nahipbekova S.A.<sup>3</sup>**

<sup>1,2,3</sup> International Kazakh-Turkish University named after H. A. Yasavi

*e-mail:* [nazturkestan75@mail.ru](mailto:nazturkestan75@mail.ru)

**Summary.** The article describes the key trends in business development in the strategies of the hotel business, as well as ways to provide services to competitors of higher quality. That is, target customers are the main service areas where the services provided can exceed their expectations. In the current competitive market, the consumer first selects the service, and then compares his service with his expectations. Therefore, the topic studied in the article, for today is very relevant.

**Key words:** hotel business, quality management system, quality management system structure, hotel service, hotel business strategy.



МРНТИ 06.75.02  
УДК 330:664.7(574)

## ПРОБЛЕМЫ ТЕХНИКО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ МОДЕРНИЗАЦИИ ЗЕРНОВОЙ ОТРАСЛИ КАЗАХСТАНА

*Г.К.Джолдасбаева\*, У.С. Есайдар*

*Алматинский технологический университет. г. Алматы, Казахстан  
e-mail: [gulnara\\_00@mail.ru](mailto:gulnara_00@mail.ru)*

**Аннотация.** В статье рассматриваются вопросы, связанные с необходимостью технико-технологической модернизации зерновой отрасли Казахстана. В условиях Третьей модернизации Казахстана новым драйвером экономического роста должен стать аграрный сектор. А зерновая отрасль занимает в АПК страны важнейшую роль и обладает существенным потенциалом для развития. Между тем, технико-технологическая база отрасли давно физически и морально устарела и остро нуждается в модернизации. Более 80 % сельскохозяйственной техники имеет срок эксплуатации свыше 15 лет.

В последние годы правительство Казахстана предпринимает определенные меры по улучшению ситуации, меры по модернизации технического парка предусмотрены в новой программе развития агропромышленного комплекса на 2017-2021 гг. Формируется техническая политика в отрасли, координацией которой занимается специально созданный орган. Тем не менее, эффективность предпринимаемых мер явно недостаточна. Для решения этой проблемы предлагается разработка специальной программы.

**Ключевые слова:** третья модернизация, технико-технологическая модернизация, сельскохозяйственная техника, импорт, лизинг

**Введение.** Модернизация аграрного сектора, особенно его приоритетной зерновой отрасли, должна проводиться на основе создания сельскохозяйственных предприятий, широко использующих высокопроизводительную технику, инновационные энергосберегающие, аграрные и информационные технологии, обладающих высокопрофессиональным кадровым составом управленцев и специалистов, обеспечивающих высокую производительность труда и эффективность производства.

На сегодняшний день определенных результатов удалось достичь в промышленном производстве Казахстана, однако, в сельскохозяйственной отрасли этот процесс только начинается. При этом в силу ряда объективных и субъективных причин модернизация аграрного сектора стала весьма трудоемкой, сложной, а зачастую и малоэффективной. Это происходит, прежде всего, потому, что сама модернизация в сельскохозяйственном секторе не имеет достаточно веских теоретических и практических обоснований. Именно поэтому исследование стратегических приоритетов форсированного индустриально-инновационного развития сельскохозяйственной отрасли приобретает исключительную актуальность и злободневность.

**Методы.** В зависимости от целей и задач в работе использовались экономико-статистические методы, системный и сравнительный анализ, количественный анализ состояния обеспеченности зерновой отрасли техникой, динамики обновления техники по основным видам.

**Результаты и обсуждение.** Современная материально-техническая база зерновой отрасли Казахстана находится на низком техническом и технологическом уровне. В связи с этим отрасль остро нуждается в модернизации технического парка и сопутствующей инфраструктуры. Американские исследователи среди наиболее важных причин роста производительности сельскохозяйственного сектора в последние 50 лет называют увеличение расходов на обновление техники и инфраструктуры зернового производства. По их мнению, это позволило увеличить эффективность агропроизводства США на 25 %.

В Казахстане модернизация и техническое перевооружение зерновой отрасли идет крайне медленными темпами, на сегодняшний день более 80 % сельскохозяйственной техники имеет срок эксплуатации свыше 15 лет и остро нуждается в замене. Однако, возможности отечественного сельхозмашиностроения очень ограничены, импорт и



приобретение техники в лизинг не достаточны, также, как и возможности фермеров для обновления технического парка.

Особую обеспокоенность вызывает ежегодное сокращение сельскохозяйственной техники в связи с истечением срока амортизации, отсутствия ремонтной базы. Проследим динамику обеспеченности зерновой отрасли сельскохозяйственной техникой.

Таблица 1

*Динамика основных видов сельскохозяйственной техники в 2011-2017 гг.*

Виды техники	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
тракторы	158276	158143	155580	153815	152675	152826	152000
комбайны	48057	48503	47197	46610	45663	45427	42000
посевные комплексы	2203	2537	2629	2788	3030	3122	3500
сеялки	91340	91725	91686	89233	89759	90123	86100
жатки	15665	15279	15233	14955	15120	15041	15600

*Примечание: составлено по источнику [1]*

Таким образом, практически по всем видам сельскохозяйственной техники в 2011-2017 гг. наблюдалось сокращение. Наиболее оно затронуло оснащенность зернового производства республики тракторами и комбайнами. Так, количество тракторов снизилось с 158276 ед. в 2011 г. до 152000 (-6276 ед.). Количество комбайнов в стране за тот же период сократилось с 48057 ед. до 42000 (-6057 ед.). Количество сеялок и жаток уменьшилось на 5240 и 65 ед., соответственно.

Только по посевным комплексам имеется положительная динамика – с 2203 до 3500 единиц.

В целом обновление парка идет крайне медленными темпами, что сильно тормозит модернизацию сельскохозяйственной техники, особенно, учитывая тот фактор, что срок эксплуатации 84 % тракторов; 54 % комбайнов; более 88 % сеялок; 73 % жаток свыше 15 лет. Тогда как нормативный срок эксплуатации составляет 8-10, максимум 12 лет. В целом существующий парк сельхозтехники имеет износ в пределах 80% и нуждается в замене.

Сегодня на один комбайн приходится более 340 га посевной площади, что почти в полтора раза превышает сезонный норматив, действовавший в 1980-х гг. 250 га на комбайн по нормам 80-х годов. Для современных комбайнов сезонная норма составляет в среднем 300 га, то для осуществления уборки в оптимальные агротехнологические сроки, необходимо иметь их больше 53 тыс. Следовательно, требуется еще не менее 11 тыс. зерноуборочных комбайнов.

Таблица 2

*Наличие и приобретение техники в 2009-2017 гг.*

Наименование техники	Наличие техники на 1 января				Приобретение техники					Доля техники старше 15 лет
	2009	2012	2015	2017	2009	2012	2015	2017	Всего за 2009-2017	
Тракторы	154 800	158 143	152 800	152 000	1129	845	2 205	3 346	24 300	84%
Зерноуборочные комбайны	46 600	48 503	45 600	42 000	1606	630	1 146	914	19 500	54%
Жатки	15 200	15 279	16 100	15 600	310	214	317	185	4 100	73%
Сеялки	90 700	91 725	89 700	86 100	681	242	319	345	10 600	88%
Посевные комплексы	1 520	2 537	3 030	3 453	394	92	210	189	3 405	-
Прочая техника	-	-	533 393	503 973	968	1074	1985	2963	17 225	-
Всего техники без учета прочей	308 820	316 187	307 230	299 153	4 120	2 023	4 197	4 979	61 905	80%

*Примечание: составлено по источнику [2]*



Как видим, положение очень тяжелое, темпы обновления основных видов сельхозтехники очень малы и не соответствуют потребностям отрасли. Техническая оснащенность отрасли характеризуется высоким уровнем износа 84 % тракторов, 50 % комбайнов, 54 % жаток, 73 % сеялок; низкими темпами обновления сельскохозяйственной техники. «Темпы обновления по основным видам сельскохозяйственной техники (кроме посевных комплексов) при требуемом технологическом уровне обновления 10 – 12,5% в год составляют: по тракторам – 1,2%; комбайнам – 2,8%; сеялкам – 0,6%, жаткам – 1,6%. Среднегодовой объем закупа сельскохозяйственной техники составляет 80 млрд. тенге, в том числе отечественного производства - 20,5 млрд тенге» [2].

Определив ситуацию с обеспеченностью зерновой отрасли основными видами сельскохозяйственной техники для проведения сезонных работ как находящуюся в упадке, рассмотрим возможности и препятствия для модернизации технического парка.

Отечественное сельскохозяйственное машиностроение развито очень слабо. Имеющиеся в стране возможности для выпуска сельскохозяйственной техники крайне недостаточны и не могут обеспечить потребности отрасли.

Так, из действующих на настоящий момент в Казахстане 30 предприятий по производству сельскохозяйственной техники и комплектующих, только 15 являются отечественными. Главные из них - ТОО «Семаз» и ТОО «КазКИОТИ», выпускающие тракторы, ТОО «Комбайновый завод «Вектор» и АО «Агромашхолдинг» - производство комбайнов, ТОО «Фирма «Дафа», производящая навесное оборудование, ТОО «ДонМар», занимающееся производством жаток. В общем объеме отечественного сборочного производства сельскохозяйственной техники на сборку тракторов и комбайнов приходится 93%, на навесное оборудование – 7%.

Производство тракторов в Казахстане осуществляется в 5 областях. Стабильное производство наблюдается в Восточно-Казахстанской области на которую приходится в среднем 92% от общего производства тракторов в Казахстане, в остальных областях производство тракторов не имеет стабильного уровня и зависит от волатильности спроса.

Производство тракторов в ВКО основано на принципе сборки тракторов марки «Беларусь» на базе предприятия «СемАз» (семипалатинский Автосборочный Завод) [3].

Производство комбайнов в Казахстане имеется в 3 областях. При этом стабильность производства наблюдается только в Костанайской области, на которую приходится 82% от общего производства комбайнов в стране. Казахстане, в остальных областях производство комбайнов не имеет стабильного уровня и зависит от волатильности спроса.

Производство сеялок и посевных комплексов имеется только в Костанайской области на базе предприятия Дон Мар. При этом, их выпуск крайне ограничен, в год производится всего 120-130 единиц этой необходимой аграриям техники. Основная доля производства жаток приходится также на Костанайскую область, оно осуществляется на базе Дон Мар.

По итогам 2017 года на долю отечественных сборочных предприятий пришлось в среднем 30% от количества приобретенной сельскохозяйственной техники в Казахстане: по комбайнам – 49,5%, тракторам 34,8%, прочей технике – 20%. Эффективность отечественного сельхоз машиностроения очень низка, потребность в технике удовлетворяется главным образом, за счет импорта.

В условиях ТС таможенные пошлины на импортируемую из-за пределов ТС сельхозтехнику значительно высокие, при этом техника для применения no-till и mini-till технологий, востребованных для условий Казахстана, в пределах ТС не производится в необходимых количествах и номенклатуре. Высокие требования по локализации уровня сборки в РК, а также недостаточно стабильный рынок сбыта ограничивают создание сборочных производств в РК. Данные факторы создают условия для увеличения импорта высокотехнологичной и продуктивной техники в премиум сегменте, так как квота рассчитывается в количественном выражении, а собственное производство высокотехнологичной техники на данный момент отсутствуют.

В целях обновления и расширения парка сельхозтехники продолжается государственная поддержка с использованием финансовых инструментов, в том числе лизинга и механизмов субсидирования лизинговых платежей.



В Государственной программе развития АПК для модернизации парка сельскохозяйственной техники предусмотрено: «Средний уровень обновления машинно-тракторного парка (тракторы, комбайны, сеялки, навесное оборудование) увеличить с 1,6 в 2016 г. до 2,9 в 2021 г. Объем производства сельскохозяйственной техники (тракторы, комбайны, навесное оборудование) увеличить с 2110 до 6613. Уровень локализации по производству сельскохозяйственной техники повысить с 31 до 43 %» [2].

В сложившихся условиях элеваторные складские емкости и мощности зерноперерабатывающих предприятий, построенные и введенные в действие для приема, переработки и хранения зерна, производимого в сельскохозяйственных предприятиях всех форм хозяйствования, используют свои возможности только на 50-60%. Зерноперерабатывающие предприятия Северного Казахстана имеют достаточные элеваторно-складские емкости для хранения и переработки всего валового сбора зерна - 10,5 млн. т, из них элеваторные - 6 млн.т.

Таблица 3

*Наличие элеваторных емкостей в зерноперерабатывающих предприятиях Северного Казахстана, тыс.т*

Регион, область	Наличие емкостей	
	элеваторно-складские	в т.ч. элеваторные
Республика Казахстан	18800,0	11800,0
Северный Казахстан	10537,8	6044,1
Акмолинская область	3918,8	2178,8

*Примечание: составлено по источнику [3]*

Коэффициент загрузки элеваторно-складской емкости в северных областях республики составляет ежегодно около 60%, в то время как товаропроизводитель хранит свое зерно в крайне неблагоприятных условиях, что приводит к снижению его товарных и пищевых достоинств.

Общая емкость зернохранилищ на предприятиях первого и второго уровней составляет на сегодняшний день 19949 тыс. тонн, в том числе элеваторная - 8019 тыс. тонн, складская - 11900 тыс. тонн.

Согласно информации Министерства сельского хозяйства и областных управлений сельского хозяйства, за период 2011-2014 гг. в трех основных зерносеющих областях Казахстана были введены в эксплуатацию новые мощности по хранению зерна на 1,897 млн. тонн. К примеру, «Казагрофинанс» в 2013-2015 гг. осуществил строительство двух зернохранилищ – Зернохранилище ТОО «ХПП Тонкерис» (Акмолинская область) мощностью 12 000 тонн и ТОО «ИльичевкаАстык» (СКО) мощностью до 14 000 тонн, с его увеличением до 43 000 тонн. В рамках государственной Программы по развитию агропромышленного комплекса в РК на 2013–2020 гг. "Агробизнес–2020" предусмотрены мероприятия по увеличению мощностей хранения зерна на общую емкость 700 тыс. тонн. Кроме того, частный сектор, используя в том числе и меры государственной поддержки, активно и успешно ведет строительство недостающих мощностей по хранению.

В настоящее время в республике функционируют 204 лицензированных хлебоприемных предприятий с общей емкостью хранения порядка 13,8 млн. тонн. Кроме того, в хозяйствах имеются собственные емкости хранения на 12,8 млн. тонн зерна. Таким образом, общий объем имеющихся емкостей хранения зерна составляет 26,6 млн. тонн[4].

Общая суммарная емкость казахстанских зернохранилищ составляет 14 млн 839 тыс. тонн. Из всех зернохранилищ 194, или 90% от общего числа, имеет подъездные железнодорожные пути, то есть они являются линейными элеваторами.

В 2016 г. в трех северных областях – Акмолинской, Костанайской и Северо-Казахстанской имелось 86 элеваторов, полностью обеспечивающих потребности зернопроизводителей.



Несколько лет назад имевшийся парк зерновозов не мог обеспечить потребности производителей зерна. Так, особенно остро нехватка зерновозов проявилась во время рекордного сбора урожая в 2011 г. Правительство и уполномоченные органы сумели за довольно короткий срок решить проблему. «Сегодня количество вагонов-зерновозов на сети железных дорог Казахстана полностью покрывает потребности экспортного потенциала. В настоящее время рынок представлен рядом участников. Под управлением дочернего предприятия КТЖ - АО "Казтемиртранс" - находится 4,7 тыс. зерновозов. В собственном парке АО "Астык Транс" - совместное предприятие АО "Казтемиртранс" и российского ЗАО "Русагротранс" - насчитывается 3 тыс. ед. вагонов- зерновозов. Частный парк вагонов-зерновозов, прежде всего казахстанских собственников, а также осуществляющих свою деятельность на национальной сети путей сообщения государств-участников СНГ и Прибалтики оценивается до 700 единиц ежедневно, большая часть которых обеспечивает транзитные перевозки по территории Казахстана» [5].

Одним из приоритетов развития агропромышленного комплекса в условиях Третьей модернизации стало развитие казахстанского сельскохозяйственного машиностроения. Главным достижением явилось институциональное оформление технической политики, в рамках которой уполномоченным органом утвержден целый ряд мероприятий технико-технологического, финансового характера.

В России сейчас примерно 50%, Беларуси – 90%, Узбекистане более 80% от общего количества используемых сельхозмашин собственного производства, осуществляется государственная поддержка отечественных производителей, чтобы зависимость от импорта была минимальной. В Казахстане выпускается не больше 1% от всей техники, используемой в сельском хозяйстве. В основном, производимая техника собирается из импортных комплектующих, и зерновая отрасль полностью зависима от импорта техники. Учитывая то, что импортная техника после девальвации тенге резко возросла в цене, перспектив переломить ситуацию за счет импорта, просто нет. Единственный выход - развивать собственное производство, что позволит сделать технику более доступной за счет местного содержания.

**Заключение.** В Казахстане модернизация и техническое перевооружение зерновой отрасли идет крайне медленными темпами, на сегодняшний день более 80 % сельскохозяйственной техники имеет срок эксплуатации свыше 15 лет и остро нуждается в замене. Однако, возможности отечественного сельхозмашиностроения очень ограничены, импорт и приобретение техники в лизинг не достаточны, также, как и возможности фермеров для обновления технического парка.

Особую обеспокоенность вызывает ежегодное сокращение сельскохозяйственной техники в связи с истечением срока амортизации, отсутствия ремонтной базы. Отечественное сельскохозяйственное машиностроение развито очень слабо. Имеющиеся в стране возможности для выпуска сельскохозяйственной техники крайне недостаточны и не могут обеспечить потребности отрасли.

Таким образом, состояние технической оснащенности зерновой отрасли отличается наличием серьезных проблем, тормозящих ее модернизацию и в конечном итоге эффективность.

Среди них выделяются следующие:

- технический износ, превышение сроков эксплуатации 80 % сельскохозяйственного парка машин и оборудования;
- низкие темпы обновления техники;
- слабое развитие отечественного сельхозмашиностроения;
- отсутствие системности в работе уполномоченных органов по технической политике;
- недостаточность средств и форм кредитования покупки новых образцов техники со стороны финансовых институтов.

Решение этих проблем видится в разработке специальной программы по технико-технологической модернизации отрасли, многое будет зависеть и от объемов финансирования государством соответствующих программ, и от успеха совместной работы ученых и промышленных предприятий.



#### Список использованной литературы:

- 1 Техническая политика. Информация с Официального интернет-ресурса министерства сельского хозяйства РК <http://mgov.kz/>
- 2 Государственная программа развития агропромышленного комплекса Республики Казахстан на 2017-2021 годы. // Официальный интернет-ресурс министерства сельского хозяйства РК. <http://mgov.kz/>
- 3 Анализ рынка сельскохозяйственной техники в РК за 2017 год. Данные АО «Казагромаркетинг»
- 4 Буянов С. Аномально влажное лето обеспечило Казахстану рекордный урожай. 21 Окт 2016. <http://kazakh-zerno.kz/>
- 6 Казахстан не испытывает дефицита в зерновозах для экспорта. <http://ati.su/default.aspx>

### АСТЫҚ САЛАСЫН ТЕХНИКАЛЫҚ ЖӘНЕ ТЕХНОЛОГИЯЛЫҚ ЖАҢҒЫРТУ

*Г.К.Джолдасбаева\*, У.С. Есайдар*

*Алматы технологиялық университеті. Алматы қ., Қазақстан*

*e-mail: gulnara\_00@mail.ru*

**Түйін.** Мақалада Қазақстандағы астық саласын техникалық және технологиялық жаңғырту қажеттілігіне байланысты мәселелер қарастырылады. Қазақстанның үшінші модернизациясы жағдайында аграрлық сектор экономикалық өсудің жаңа драйвері болуға тиіс. Астық индустриясы еліміздің аграрлық-өнеркәсіптік кешенінде маңызды рөл атқарады және дамудың айтарлықтай әлеуетіне ие. Дегенмен, саланың техникалық және технологиялық базасы бұрыннан бері физикалық және моральдық жағынан ескірді және жаңғыртудың шұғыл қажеттілігіне ие болды. Ауылшаруашылық техникасының 80%-дан астамы қызмет ету мерзімі 15 жылдан асады.

Соңғы жылдары Қазақстан үкіметі ахуалды жақсарту бойынша бірқатар шараларды қолға алды, 2017-2021 жылдарға арналған агроөнеркәсіптік кешенді дамытудың жаңа бағдарламасында техникалық парктің жаңғырту шаралары көзделген. Өнеркәсіпте арнайы әзірленген орган үйлестіретін техникалық саясат қалыптастырылуда. Дегенмен қабылданған шаралардың тиімділігі жеткіліксіз. Бұл мәселені шешу үшін арнайы бағдарламаны әзірлеу ұсынылады.

**Түйінді сөздер:** үшінші модернизация, техникалық және технологиялық жаңғырту, ауыл шаруашылығы техникасы, импорт, лизинг

### TECHNOLOGICAL AND TECHNOLOGICAL MODERNIZATION OF THE GRAIN INDUSTRY

*G. Dzholdasbaeva\*, U. Esaidar*

*Almaty Technological University. Almaty city. Kazakhstan*

*e-mail: gulnara\_00@mail.ru*

**Abstract.** The article deals with issues related to the need for technical and technological modernization of the grain industry in Kazakhstan. Under the conditions of the Third Modernization of Kazakhstan, the agrarian sector should become the new driver of economic growth. And the grain industry occupies an important role in the agrarian and industrial complex of the country and has a significant potential for development. Meanwhile, the technical and technological base of the industry has long been physically and morally obsolete and in urgent need of modernization. More than 80% of agricultural machinery has a service life of more than 15 years.

In recent years, the government of Kazakhstan has been taking certain measures to improve the situation, measures to modernize the technical park are envisaged in the new program for the development of the agro-industrial complex for 2017-2021. A technical policy is being formed in the industry, which is coordinated by a specially created body. Nevertheless, the effectiveness of the measures taken is clearly insufficient. To solve this problem, the development of a special program is proposed.

**Key words:** third modernization, technical and technological modernization, agricultural machinery, import, leasing



ҒТАХР(МРНТИ) 06.71.47  
ӘОЖ 338.242.4

## ҚАЗАҚСТАНДЫҚ ДЕНСАУЛЫҚ САҚТАУ ЖҮЙЕСІН МЕМЛЕКЕТТІК РЕТТЕУ ТЕТІГІНІҢ ТҰЖЫРЫМДАМАЛЫ ҮЛГІСІН ҚАЛЫПТАСТЫРУ

*Г.Т. Кунафина<sup>\*1</sup>, Л.И. Сорокина<sup>2</sup>, Т.А. Абылайханова<sup>3</sup>*

<sup>1,2</sup>Д. Серікбаев атындағы Шығыс Қазақстан мемлекеттік техникалық университеті,

<sup>3</sup>С. Аманжолов атындағы Шығыс Қазақстан мемлекеттік университеті

*e-mail: GKunafina\_vkgtu@mail.ru*

**Аңдатпа.** Мақалада денсаулық сақтау саласын мемлекеттік реттеу механизмінің тұжырымдамалық үлгісі ұсынылады, ол мемлекеттік саясаттың мақсаттары, денсаулық сақтау саласының заманауи институционалды құрылымы және макро-, мезо- және микро-деңгейлерде мемлекеттік реттеу құралдары арасындағы анықталған өзара байланыстарды ескереді.

Денсаулық сақтау саласындағы мемлекеттік реттеу механизмін, солар арқылы субъектілер қызметінің әлеуметтік маңызды нәтижелеріне қол жеткізу үшін денсаулық сақтаудың институционалды құрылымы субъектілерінің өзара әрекеттесуін түзету жүйеге асырылатын, мемлекеттік әлеуметтік-экономикалық саясаттың стратегиялық және тактикалық мақсаттарының, функционалды қосалқы жүйелер (мақсатты, қамтамасыз ететін, бағалаушы) әдістерінің, тетіктерінің, уәждемелерінің, құралдарының жүйесі ретінде анықтауға болады.

Мемлекеттік реттеу механизмінің жеке құралдарына ерекше назар бөлінді, оларды пайдалану ҚР-дағы жария басқарудағы инновациялар болып табылады және денсаулық сақтау саласының реттелу деңгейіне үлкен әсер етеді. Соның ішінде, мемлекеттік қызметтерді көрсетудің әкімшілік регламенттері және реттеуші әсерді бағалау жайында қарастырылған.

**Түйін сөздер:** денсаулық сақтау жүйесі, мемлекеттік реттеу тетігі, денсаулық сақтаудың мемлекеттік және мемлекеттік емес секторлары, медициналық қызметтер, лицензиялау, реттеуші әсерді бағалау, әкімшілік регламенттер.

**Кіріспе.** Бүгінгі таңда экономиканың барлық секторларында мемлекеттің реттеуші функцияларын орындау қажеттілігі айқын. Әлеуметтік саладағы, соның ішінде көбінесе мемлекеттік қызмет көрсетілетін денсаулық сақтау саласындағы мемлекеттің алдыңғы қатарлы ролі күмән тудырмайды. Азаматтар үшін медициналық қызметтер сапасы мен қол жетімділігінің қоғамдық маңыздылығын ескере отырып, отандық денсаулық сақтау жүйесі, оның үстіне мемлекеттік сектор ғана емес, белсенді дамып келе жатқан және үлесіне көрсетілетін ақылы медициналық қызметтердің басым көлемі келетін, мемлекеттік емес сектор да мемлекет тарапынан орталықтандырылған реттеуге мұқтаж. Сонымен бірге, қаржы-шаруашылық қызметті жүзеге асыру кезіндегі медициналық ұйымдар іс-әрекеттерінің белгілі бір еркіндігін сақтап қалу және медициналық қызметтер нарығында бәсекелестікті дамыту мүмкіндігі үшін мемлекеттің араласуы негізделген және дәлелді болуы тиіс. Тек сол жағдайда ғана нарықтық өзін-өзі реттеу механизмі денсаулық сақтау саласы субъектілерінің қызметіне әсер ете отырып, Қазақстанда медициналық көмекті көрсету жүйесінің ары қарайғы дамуы үшін импульс бере алады.

**Зерттеу әдістері.** Бұл мақаланы әзірлеуде диалектикалық әдіс, индукция және дедукция, абстракциялау, талдау және жинақтау, жүйелеу және сәйкестендіру және т.б. пайдаланылды. Қойылған міндеттерді шешу институционалды, экономикалық талдау, салыстырмалы және жүйелік талдау және т.б. әдістерін қолдануға негізделеді. Зерттеу барысында аталмыш тақырып бойынша теориялар, тұжырымдамалар, нормативті-құқықтық база, отандық және шетел тәжірибесі мен әдістемелері зерттелді.

**Нәтиже мен талқылау.** Мемлекеттік реттеу өзара байланысқан элементтерден – құралдардан, интіректен, тәсілдерден тұратын механизмдер көмегімен және функционалды кіші



жүйелердің (мысалы, мақсатты, бағалық және т.б.) белсенді қатысуымен жүзеге асырылады. Биліктің әр түрлі деңгейлерінің атқарушы органдарымен келтірілген мемлекеттік басқару секторына объектілерге реттеуші әсер етуге көмек беретін стандартты элементтер жиыны болып табылады. Механизм элементтерінің құрылымдық толтырылуы реттеу объектісінің белгілі бір салаға немесе өрісіне тиістілігіне байланысты.

Денсаулық сақтау қызметін көрсету саласындағы мемлекеттік реттеу объектілері болып мемлекеттік және мемлекеттік емес секторлар табылады. Медициналық қызмет көрсетудің әлеуметтік маңыздылығын ескере отырып, мемлекет халыққа медициналық қызмет көрсету процесін бақылауға ұмтылады, соның ішінде мемлекеттік емес сектордың институционалды бірліктері арқылы да, алайда қолданылатын реттегіштер жиыны шектеулі сипатқа ие. Сондықтан бүгінгі таңда орталықтандырылған реттеуді денсаулық сақтау саласының мемлекеттік секторына қатысты қарастырған жөн болып табылады.

Денсаулық сақтау саласында мемлекеттік реттеу механизмін қалыптастыру кезінде медициналық ұйымдар қызметінің ерекшеліктерін ескеру керек.

Қызмет көрсету түріндегі медициналық қызметке келесідей сипаттамалар тән: сезілмейтіндік (материалды форманың болмауы), сақталмауы (қызмет көрсету оны көрсету барысында ғана болады), қызмет көрсетуді оның көзінен алыстатуға болмайды (медициналық қызмет көрсету және оны тұтынудың бірігуі болып табылады), қызмет көрсету сапасы тұрақсыз сипатқа ие (қызмет көрсетудің бірегей стандарттарына қарамастан әр түрлі мамандар оларға әр түрлі көңіл бөледі), қызмет көрсетудің тұтынушылық қасиеттерін анықтау қиын (физиологиялық ерекшеліктеріне және ер түрлі ауру сезгіштігіне байланысты науқастың шындықты субъективті қабылдауына байланысты), қызметті тұтыну барысында науқас шеттен қатысушы ретінде емес, белсенді жақ ретінде қатысады және т.б.

Осы сипаттамалардың жиыны медициналық қызмет көрсетудің бірегейлігін ерекшелеп көрсетеді және денсаулық сақтау саласындағы азаматтар денсаулығын қорғау, халықтың қалың жігіне медициналық қызмет көрсетудің қол жетімділігін арттыру, медициналық ұйымдардың біркелкі нәтижелерге қол жеткізуін қамтамасыз ету және оны максимизациялау, стационардың орнын басушы технологияларды ендіру арқылы шығындарды минимизациялау, қызметтің нәтижелілігіне байланысты қаржыландыру, нәтижеге бағытталған бюджеттеуге ауысу және т.б. сияқты маңызды мақсаттарын анықтайды.

Қоғамдық басқарудың теориялық және методологиялық тәсілдерін біріктіре келе, денсаулық сақтау саласындағы мемлекеттік реттеу механизмінің анықтамасын қалыптастырайық, бұл механизм ретінде мемлекеттік әлеуметтік-экономикалық саясаттың стратегиялық және тактикалық мақсаттарының, тәсілдерінің, индиректерінің, стимулдарының, құралдарының, функционалды кіші жүйелерінің (мақсатты, жабдықтаушы, бағалаушы) жиыны қабылданады, олардың көмегімен денсаулық сақтау жүйесі субъектілері қызметінің әлеуметтік маңызды нәтижесіне қол жеткізу үшін денсаулық сақтау жүйесі институционалды субъектілерінің өзара әрекеттесуі реттеледі.

Мемлекеттік реттеу механизмінің өзара әрекеттесуі медициналық ұйымдардың біркелкі нәтижелерге қол жеткізуіне бағытталады, осы механизм жиыны негізінде денсаулық сақтау саласының басқарылуын бағалауға болады. 1-суретте денсаулық сақтау саласындағы мемлекеттік реттеу механизмінің концептуалды моделі келтірілген, ол суретте мақсаттық, жабдықтаушы, бағалаушы кіші жүйелері, сонымен қатар тәсілдер, индиректер, стимулдар және құралдар жиыны келтірілген. Мемлекеттік реттеу механизмінің мақсаттық кіші жүйесі Қазақстан Республикасы Президентінің 2010 жылдың 1 ақпанынан № 922 Жарлығымен бекітілген Қазақстан Республикасының 2020 жылға дейінгі дамуының стратегиялық жоспарында келтірілген бағдарларға сәйкес қалыптастырылған. Отандық денсаулық сақтау жүйесі үшін қол жеткізу жоспарланған мақсаттар ішінде келесілерді ерекше атап өткен жөн: халықтың болжалды өмір сүру ұзақтығын 73 жасқа дейін ұзарту; аналық өлім деңгейін 3 есе азайту; нәрестелердің өлім деңгейін 2 есе төмендету; жалпы өлім деңгейін 30 %-ға азайту, туберкулезбен ауру деңгейін 20 %-ға азайту [1].



Жабдықтаушы кіші жүйе өзіне кадрлық, қаржылық, материалдық ресурстарды, техникалық ресурстарды, әртүрлі активтер, сонымен қатар ақпараттық және методологиялық қамсыздандыруды қарастырады.

Бағалаушы кіші жүйесі денсаулық сақтау саласындағы мемлекеттік реттеудің нәтижелілігін бағалау үшін негізгі көрсеткіштердің теңестірілген жүйесін қалыптастыру үшін қажет. Ол үшін үздіксіз мониторинг жүргізу арқылы отандық денсаулық сақтау саласының даму нәтижелілігінің негізгі көрсеткіштерінің мақсатты параметрлерінің салыстыруын жүргізу қажет. Негізгі денсаулық сақтау саласындағы мемлекеттік реттеу нәтижелілігін бағалау үшін негізгі көрсеткіштер болып табылатын бағалаушылық кіші жүйесін қалыптастыру тұтынылған ресурстарды және қол жеткізілген нәтижелерді салыстыру болып табылады.

Денсаулық сақтау саласын мемлекеттік реттеу механизмдерінің құралдары болып келесілер табылады: құқықтық, экономикалық және әкімшілік реттегіштер; денсаулық сақтау саласында қызмет көрсетуді реттеу сапасын арттыратын реттеушілік әсерді бағалау (РӨБ); денсаулық сақтау саласында мемлекеттік медициналық қызмет (ММК) көрсетудің әкімшілік регламенттері; денсаулық сақтау саласындағы мемлекеттік әлеуметтік стандарттар; денсаулық сақтау және нығайтудың мемлекеттік бағдарламалары; денсаулық сақтау саласындағы стандарттар; денсаулық сақтау саласындағы қызметтің жеке түрлерін лицензиялау; білім беруші ұйымдарды аккредитациялау (институционалдық аккредитация) және білім беру бағдарламаларын аккредитациялау (мамандандырылған аккредитация), бітірушілерді тәуелсіз сынау; медициналық қызмет көрсетуді сертифициттау.

Мемлекеттік реттеудің функциялары мен тәсілдері арасынан келесілер ерекшеленген болатын: әр түрлі деңгейлер бюджетінен трансферттерді үйлестіру; мемлекеттік тапсырыстарды орындауға субсидиялар; жергілікті бюджеттерден қаржылық қамсыздандыру, олар әдетте мақсатты сипатқа ие болады, соның ішінде міндетті әлеуметтік медициналық сақтандыру (МӨМС) бағдарламалары бойынша; тарифтік саясат; жоспарлау және болжау; салық салу; несие беру; амортизациялық саясат; медициналық ұйымдардың есептік аудиті және т.б.

Денсаулық сақтау саласындағы мемлекеттік реттеудің иінтіректері және стимулдары: амортизациялық нормалар; салық салу саласындағы жеңілдіктер; кепілді көмек; айыппұлдар және үстеме пайыздар; жалгерлік төлем; сыйақылар; лицензияны қайта шақырту. Лицензияны қайта шақыртып алу медициналық ұйымдар үшін мемлекеттік реттеудің ең тиімді иінтірегі болып табылады, өйткені лицензиялау процесі тікелей әкімшілік кедергілермен қатар жүреді. Лицензияның бар болуы медициналық қызмет көрсетуге формальды рұқсат болып табылады. Сонымен қатар, лицензиялау процесі коммерциялық емес ұйымдар үшін де, коммерциялық ұйымдар үшін де бірдей.



## ДЕНСАУЛЫҚ САҚТАУ САЛАСЫ МЕМЛЕКЕТТІК РЕТТЕУ ТЕТІГІНІҢ ЭЛЕМЕНТТЕРІ



Сурет 1. Денсаулық сақтау саласын мемлекеттік реттеу тетігінің тұжырымдамалық үлгісі



Денсаулық сақтау саласында қызмет көрсету сферасындағы мемлекеттік реттеудің құралдарының біріне – әкімшілік регламенттерге (ӘР) ерекше тоқталып өткен жөн, ол басқарудың әрбір сатысында бекітіледі және мемлекеттік функцияларды және қызмет көрсетулерді жүзеге асыруға арналған.

Денсаулық сақтау мекемелерінде мемлекеттік қызмет көрсетулердің халыққа қол жетімділігін арттыру ӘР мақсаты болып табылады.

ӘР әр түрлі иерархиялық деңгейлердің билік органдарының нормативтік құқықтық актілері түрінде бекітіледі, олардың негізгі мақсаты азаматтардың денсаулық сақтау құқығын жүзеге асыру болып табылады.

Әлеуметтік регламенттер мемлекеттік денсаулық сақтау мекемелерінде медициналық қызмет көрсету, соның ішінде тегін медициналық көмектің кепілдендірілген көлеміне (ТМККК) енетін қызметтерді де көрсету процедурасымен толықтай танысуға мүмкіндік береді. Шын мәнінде, ӘР құрамына құжаттар тізіміне және олардың рәсімделуіне, ұсыну мерзіміне, құжат айналымына және т.б. қойылатын талаптар енеді.

ӘР орындау мемлекеттік биліктің және жергілікті өзін-өзі басқарудың атқарушы органдарының барлық лауазымды тұлғалары үшін міндетті болып табылады.

Жалпы алғанда әкімшілік регламенттердің құрылымы 2- суретте ұсынылған:



Сурет 2 - Денсаулық сақтау саласындағы әкімшілік регламенттердің құрылымы

Әр нормативтік құқықтық акт болып табылады, және онда азаматтардың денсаулық сақтау саласында мемлекеттік қызмет көрсетудің соңғы нәтижесі сипатталады.

Денсаулық сақтау саласында әрекет етуші ӘР-тер 1- кестеде ұсынылған:



Кесте 1

Денсаулық сақтау саласындағы мемлекеттік қызметтер көрсетудің әкімшілік регламенттері

Әкімшілік регламенттің аталуы	Мазмұны
1	2
<p>«Медициналық қызмет саласындағы мемлекеттік көрсетілетін қызметтер регламенттерін бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Денсаулық сақтау және әлеуметтік даму министрінің 2015 жылғы 28 мамырдағы № 401 бұйрығы.</p>	<p>Әкімшілік регламент медициналық қызмет саласындағы 1) «Клиникалық практикаға жіберу үшін біліктілік санатын бермей маман сертификатын беру»; 2) «Тиісті біліктілік санатын бере отырып маман сертификатын беру»; 3) «Денсаулық сақтау субъектілерін аккредиттеу»; 4) «Жеке тұлғаларды денсаулық сақтау субъектілерінің қызметіне тәуелсіз сараптамалық бағалау жүргізу құқығына аккредиттеу»; 5) «Сот-психиатриялық және сот-наркологиялық сарапшыларды аттестаттау»; 6) «Сот-психиатриялық және сот-наркологиялық сараптамасының белгілі бір түрін жүргізу құқығына біліктілік беру»; 7) «Адам ағзаларын, қан мен оның компоненттерін ҚР аумағына әкелуге немесе әкетуге лицензия беру» және т.б. мемлекеттік көрсетілетін қызметтердің тәртібі мен стандартын анықтайды. [2] Әкімшілік регламентпен медициналық қызмет саласындағы мемлекеттік қызметті ұсыну процесінде көрсетілетін қызметті берушінің құрылымдық бөлімшелерінің (қызметкерлерінің), лауазымды тұлғаларының іс-қимылы тәртібінің сипаттамасы, қызметті көрсету нысаны, көрсетілетін қызметті алушының өтініші бойынша әкімшілік іс-шаралардың мерзімі, реттілігі бекітіледі</p>
<p>«Фармацевтикалық қызмет саласындағы мемлекеттік көрсетілетін қызмет регламенттерін бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Денсаулық сақтау және әлеуметтік даму министрінің 2015 жылғы 29 мамырдағы № 416 бұйрығы.</p>	<p>Әкімшілік регламент фармацевтикалық қызмет саласындағы 1) «ҚР-да тіркелген және тіркелмеген дәрілік заттарды, медициналық мақсаттағы бұйымдарды және медициналық техниканы әкелуге (әкетуге) келісім және қорытынды рұқсат құжатын беру»; 2) «Биологиялық белсенді заттарға клиникаға дейінгі (клиникалық емес) зерттеулерді жүргізуге рұқсат беру»; 3) «Фармакологиялық және дәрілік заттарды, медициналық мақсаттағы бұйымдар мен медициналық техниканы клиникалық зерттеуді және (немесе) сынауды жүргізуге рұқсат беру»; 4) «Дәрілік заттарды, медициналық мақсаттағы бұйымдар мен медициналық техниканы мемлекеттік тіркеу, қайта тіркеу және дәрілік заттардың тіркеу құжатына өзгерістер енгізу»; 5) «Бірегей дәрілік заттардың атауларын бекіту (бекітпеу) туралы шешімді беру»; 6) «Фармацевтикалық білімі бар мамандарға біліктілік санатын беру туралы куәлік беру» мемлекеттік көрсетілетін қызметтердің тәртібі мен стандартын анықтайды. [3] Әкімшілік регламентпен фармацевтикалық қызмет саласындағы мемлекеттік қызметті ұсыну процесінде көрсетілетін қызметті берушінің құрылымдық бөлімшелерінің (қызметкерлерінің), лауазымды тұлғаларының іс-қимылы тәртібінің сипаттамасы, қызметті көрсету нысаны, көрсетілетін қызметті алушының өтініші бойынша әкімшілік іс-шаралардың мерзімі, реттілігі бекітіледі.</p>
<p>«Денсаулық сақтау саласындағы мемлекеттік көрсетілетін қызмет регламенттерін бекіту туралы» Шығыс Қазақстан облысы әкімдігінің 2015 жылғы 24 қарашадағы № 314 қаулысы</p>	<p>Әкімшілік регламент денсаулық сақтау саласындағы 1) Дәрігерді үйге шақыру; 2) Дәрігердің қабылдауына жазылу; 3) Медициналық-санитариялық алғашқы көмек көрсететін медициналық ұйымға бекіту; 4) АИТВ-инфекциясының болуына ерікті анонимді және міндетті құпия медициналық тексерілу; 5) Туберкулезге қарсы ұйымнан анықтама беру; 6) Психоневрологиялық ұйымнан анықтама беру; 7) Наркологиялық ұйымнан анықтама беру; 8) Стационарлық науқастың медициналық картасынан үзінді көшірме беру 9) Медициналық- санитариялық алғашқы көмек (МСАК) көрсететін медициналық ұйымнан анықтама беру; 10) МСАК көрсететін медициналық ұйымнан еңбекке уақытша жарамсыздық парағын беру; 11) МСАК көрсететін медициналық ұйымнан еңбекке уақытша жарамсыздық туралы анықтама беру; 12) Денсаулық сақтау саласының кадрларын</p>



	<p>даярлықтан өткізу, олардың біліктілігін арттыру және қайта даярлау туралы құжаттарды беру; 13) Аудандық орталықтан алыс елді мекендердегі бастапқы медициналық-санитариялық консультациялық диагностикалық көмек көрсететін денсаулық сақтау ұйымдарының дәріхана пункттері арқылы және фармацевтикалық білімі бар маман болмаған жағдайда жылжымалы дәріхана пункттері арқылы дәрілік заттар мен медициналық мақсаттағы бұйымдарды өткізуді жүзеге асыру үшін медициналық білімі бар мамандарды аттестаттау мемлекеттік көрсетілетін қызметтердің тәртібі мен стандартын анықтайды.[4] Әкімшілік регламентпен денсаулық сақтау саласындағы мемлекеттік қызметті ұсыну процесінде көрсетілетін қызметті берушінің құрылымдық бөлімшелерінің (қызметкерлерінің), лауазымды тұлғаларының іс-қимылы тәртібінің сипаттамасы, қызметті көрсету нысаны, көрсетілетін қызметті алушының өтініші бойынша әкімшілік іс-шаралардың мерзімі, реттілігі бекітіледі.</p>
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**Қорытынды.** Денсаулық сақтау саласының қазіргі заманғы институционалды құрылымын және осы салада болып жатқан өзгерістерді ескеретін мемлекеттік механизмді қалыптастырудың концептуалды тәсілдемесі қолда бар индустрияларды, тәсілдер мен стимулдарды кешенді қолдану арқылы экономиканың мемлекеттік және мемлекеттік емес секторларының субъектілеріне реттеуші әсерді күшейту арқылы олардың басқарылуын күшейтеді. Тиімділіктің және нәтижеліліктің негізгі көрсеткіштерінің теңгерілген жүйесі негізінде бағаланатын медициналық мекемелердің соңғы нәтижелілігінің тұрақты мониторингін жүргізу денсаулық сақтау саласында қызмет көрсету сферасының қажетті жағдайының мақсатты параметрлерін салыстыруға және соларға сәйкес басқарушылық шешімдерді уақытылы қабылдауға мүмкіндік береді.

#### **Пайдаланылған әдебиеттер:**

1 ҚР 2020 жылға дейінгі Стратегиялық даму жоспары туралы ҚР Президентінің 2010 жылғы 1 ақпандағы № 922 Жарлығы. <http://adilet.zan.kz/kaz/docs/U100000922>

2 «Медициналық қызмет саласындағы мемлекеттік көрсетілетін қызметтер регламенттерін бекіту туралы» ҚР ДСЖӘД министрінің 2015 жылғы 28 мамырдағы № 401 бұйрығы. (2016.29.02. берілген өзгерістер мен толықтыруларымен). <http://adilet.zan.kz/kaz/docs/V1500011575>

3 Фармацевтикалық қызмет саласындағы мемлекеттік көрсетілетін қызмет регламенттерін бекіту туралы ҚР ДСЖӘД министрінің 2015 жылғы 29 мамырдағы № 416 бұйрығы. (2016.10.03. берілген өзгерістер мен толықтыруларымен). <http://adilet.zan.kz/kaz/docs/V1500011484>

4 «Денсаулық сақтау саласындағы мемлекеттік көрсетілетін қызмет регламенттерін бекіту туралы» ШҚО әкімдігінің 2015 жылғы 24 қарашадағы № 314 қаулысы (2017.27.02. берілген өзгерістер мен толықтыруларымен). <http://adilet.zan.kz/kaz/docs/V15V0004294>

5 Цыганкова С.М. Концептуальная модель механизма государственного регулирования в сфере здравоохранения // Известия Сочинского государственного университета.- 2013.- № 1 (23). – С. 24 - 27.



## ФОРМИРОВАНИЕ КОНЦЕПТУАЛЬНОЙ МОДЕЛИ МЕХАНИЗМА ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ КАЗАХСТАНСКОЙ СИСТЕМЫ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ

Г.Т. Кунафина\*<sup>1</sup>, Л.И. Сорокина<sup>2</sup>, Т.А. Абылайханова<sup>3</sup>

<sup>1,2</sup>Восточно-Казахстанский государственный технический университет имени Д. Серикбаева, г. Усть-Каменогорск, Казахстан

<sup>3</sup>Восточно-Казахстанский государственный университет имени С. Аманжолова, г. Усть-Каменогорск, Казахстан

e-mail: GKunafina\_vkgtu@mail.ru

**Резюме.** В статье представлена концептуальная модель механизма государственного регулирования в сфере здравоохранения, учитывающая взаимосвязи между целями государственной политики, современной институциональной структурой сферы здравоохранения и инструментами государственного регулирования на макро-, мезо- и микро-уровнях.

Механизм государственного регулирования в сфере здравоохранения можно определить как систему стратегических и тактических целей государственной социально-экономической политики, методов, рычагов, стимулов, инструментов, функциональных подсистем целевой, обеспечивающей, оценочной, посредством которых осуществляется корректировка взаимодействия субъектов институциональной структуры здравоохранения для достижения социально значимых результатов деятельности ее субъектов.

Особое внимание было уделено отдельным инструментам механизма государственного регулирования, использование которых является инновациями в публичном управлении в РК и оказывают огромное влияние на уровень регулируемости сферы здравоохранения. В частности, речь идет об административных регламентах оказания государственных услуг и оценке регулирующего воздействия.

**Ключевые слова:** система здравоохранения, механизм государственного регулирования, государственный и негосударственный сектор здравоохранения, медицинские услуги, лицензирование, оценка регулирующего воздействия, административные регламенты.

## FORMATION OF A CONCEPTUAL MODEL OF THE MECHANISM OF STATE REGULATION OF THE KAZAKHSTAN HEALTHCARE SYSTEM

G.T. Kunafina\*<sup>1</sup>, L.I. Sorokina<sup>2</sup>, T.A. Abylaikhanova<sup>3</sup>

<sup>1,2</sup>D. Serikbayev East Kazakhstan state technical university, Ust-Kamenogorsk city, Kazakhstan

<sup>3</sup>S. Amanzholov East-Kazakhstan state university, Ust-Kamenogorsk city, Kazakhstan

e-mail: GKunafina\_vkgtu@mail.ru

**Summary.** The article presents a conceptual model of the mechanism of state regulation in the healthcare sphere, taking into account the interrelations between the goals of state policy, the modern institutional structure of public health and state regulation instruments at all levels.

The mechanism of state regulation in the field of public health can be defined as a system of strategic and tactical goals of state social and economic policy, through which the interaction of subjects of the institutional structure of health care is adjusted to achieve socially significant results of the activities of its subjects.

Significant in the article are separate tools of the mechanism of state regulation, the use of which is innovation both in Kazakhstan and in the healthcare of the country. In particular, we are talking about the administrative regulations for the provision of public services.

**Key words:** the health care system, state regulation, state and non-state health sector, health services, licensing, regulatory impact assessment, administrative regulations.



ҒТАХР(МРНТИ) 68.39.01  
ӘӨЖ 636

## АЛМАТЫ ОБЛЫСЫНДАҒЫ ШАРУАШЫЛЫҚТЫҢ БАРЛЫҚ САНАТТАРЫНДАҒЫ МАЛ ШАРУАШЫЛЫҒЫНЫҢ АҒЫМДАҒЫ ЖАҒДАЙЫН ТАЛДАУ

*Д.А. Қалдияров\*<sup>1</sup>, А.М. Касенова<sup>2</sup> М.С. Орысбаева<sup>3</sup>*  
*<sup>1,2,3</sup> І. Жансүгіров атындағы Жетісу мемлекеттік университеті*  
*Талдықорған қ., Қазақстан*  
*e-mail: 77da@bk.ru*

**Аңдатпа.** Алматы облысында мал шаруашылығын дамыту үшін барлық жағдайлар жасалынған. Алайда, мал шаруашылығын одан әрмен дамыту үшін әрбір шаруашылық санаттарындағы, яғни ауыл шаруашылық кәсіпорындарындағы, шаруа қожалықтардағы және үй шаруашылықтағы мал шаруашылығының жағдайын жекелей талдау арқылы туындайтын мәселелерді анықтап, оны шешу жолдарын қарастырған жөн. Осы жұмыста Алматы облысының және облыс қарамағындағы аудандар бөлінісіндегі мал шаруашылығының жағдайы және мал шаруашылығының соңғы бес жылдағы өнімділігі, мал мен құс санының динамикасы қарастырылған. Ауыл шаруашылығы санаттарының ішіндегі ауыл шаруашылық кәсіпорындарының, шаруа немесе фермер қожалықтарының, үй шаруашылықтарының мал шаруашылық жағдайының өнім көлемі мен үлесі, аталмыш санаттар және өнім түрлері бойынша өнімділігі жоғары үш аудандар анықталып, талданған. Талдау нәтижесінде бір қатар проблемалар анықталған.

**Түйін сөздер:** ауыл шаруашылығы, мал шаруашылығы, ауыл шаруашылығы кәсіпорындары, жұртшылық шаруашылығы, шаруа немесе фермер қожалықтары.

**Кіріспе.** Алматы облысының экономикалық әлеуеті көп салалы. Өнеркәсіп, ауыл шаруашылығы, көлік пен байланыс және сауда құрылымдарынан тұрады. Өнеркәсіпте электр энергетикасы, машина жасау және металл өңдеу, құрылыс материалдары, тамақ өнеркәсібі, ұн, жарма және құрама жем салалары жақсы дамыған.

Облыста жеңіл өнеркәсіп, ағаш өңдеу, фарфор-фаянс өндірістері қалыптасқан. Сонымен қатар қызылша, картоп, көкөніс, бақша жеміс-жидек және жүзім шаруашылықтары айрықша дамыған. Одан тыс мал шаруашылығы, құс шаруашылығы, сүт және қымыз өндірістік шаруашылықтары бар[1].

**Әдістер.** Мақалада жүйелі және салыстырмалы талдау, себеп-салдарлық байланыстарды талдау әдістері қолданылды.

**Нәтижелер және талқылаулар.** Қазақстандағы мал шаруашылығын дамытуда Алматы облысының үлесі өте зор. Алматы облысындағы мал шаруашылығының соңғы бес жылдағы мал мен құс санының өсімі 1-ші кестеде.

*Кесте 1*

*2012-2016 жылдардағы мал мен құс санының динамикасы*

Мазмұны	2012 жыл	2013 жыл	2014 жыл	2015 жыл	2016 жыл
Мал шаруашылығы	139 907,1	166 422,7	186 668,4	209 441,1	246 934,4
Мал мен құс саны (жыл басына), мың бас					
Мүйізді ірі қара мал	828,8	832,4	852,5	882,3	899,7
с.і. сиыр	397,0	397,3	411,1	421,6	431,5
Қой мен ешкі	3 101,5	3 138,8	3 152,9	3 190,9	3 264,0
Шошқа	111,8	101,4	97,0	110,3	98,8
Жылқы	239,0	246,2	253,7	264,2	273,0
Түйе (бас)	6 220	7 471	7 833	7 703	6 991
Құс	9 058,6	9 585,5	9 660,5	8 657,8	8538,0
Ескерту: 2012-2016 жылдардағы Алматы облысының статистикалық департаментінің есебі					



Кесте 1-ден көргеніміздей, мүйізді ірі қара малдың 2016 жылы 899,7 мың басқа жетіп, айтарлықтай мал мен құс басының артқанын байқалады. Соның ішінде, сиыр саны 2016 жылы 431,5 мың басқа жеткен. Қой мен ешкі саны 2016 жылы 3 264,0 мың бас болған. Шошқаның саны 2016 жылы 98,8 мың басты құраған. Жылқы саны 2016 жылы 273,0 мың басқа жеткен. Түйе саны айтарлықтай көп емес 2016 жылы 6991 бас болған. Байқағанымыздай, түйе саны өте аз, әрі түйе шаруашылығы облысымызда аса дамымаған. Облыстағы мал шаруашылығының ішінде саны жағынын ең жоғары көрсеткіш құс шаруашылығында 2016 жылы 8538,0 мың бас болған.

Барлық шаруашылық санаттарына ауыл шаруашылығы кәсіпорындары, шаруа қожалықтары және үй шаруашылығы кіреді. Ауыл шаруашылығы кәсіпорындарына мемлекеттік шаруашылықтар мен соның базасында құрылған кәсіпорындар, кәсіпорындар мен ұйымдардың қосалқы шаруашылықтары жатады. Облыстағы ауыл шаруашылығының санаттары бойынша 2012 -2016 жылдардағы өнім көлемі мен үлесі 2-ші кестеде көрсетілген [2].

*Кесте 2*

*2012-2016 жылдардағы мал шаруашылығының санаттары бойынша өнім көлемі (млн. теңге) мен үлесі (%)*

Маз мұны	Барлығы АШ жалпы өнімі	МШ	Барлығы АШ к/орын	МШ	Барлығы ЖШ	МШ	Барлығы ШнФҚ	МШ
2012 жыл	290 83,8	139 907,1	41 284,2	21 983,3	146 841,1	102 306,0	102 858,5	15 617,8
үлесі %	100	48,3	100	55,0	100	69,7	100	15,2
2013 жыл	342 543,2	166 422,7	45 722,6	24 789,8	166 482,4	121 370,3	130 338,2	20 262,7
үлесі %	100	48,6	100	56,2	100	72,9	100	15,6
2014 жыл	377 014,0	186 668,4	56 044,6	30 857,1	179 451,9	132 150,7	141 517,5	23 660,6
үлесі %	100	49,8	100	56,9	100	73,6	100	16,7
2015 жыл	425 307,9	209 441,1	72 736,4	44 576,6	190 139,3	139 185,4	162 432,3	25 679,1
үлесі %	100	49,6	100	63,3	100	73,3	100	15,9
2016 жыл	551 101,1	246 934,4	77 821,5	46 542,4	287 721,2	170 733,3	185 558,4	29 658,7
үлесі %	100	45,1	100	61,8	100	59,4	100	16,0

Ескерту: Алматы облысының статистикалық департаментінің 2012-2016 жылдардағы есебі

Кестеден, ауыл шаруашылығы кәсіпорындарындағы мал шаруашылығымен айналысатын кәсіпорындардың өнім көлемі 2016 жылы 61,8%-ға төмендеп, 46 542,4 млн.теңге болған. Жұртшылық шаруашылығының ішінде мал шаруашылығымен айналысатындар 2016 жылы 170 733,3 млн. теңгемен 59,4 пайыз болған. Облыстағы барлық шаруа немесе фермер қожалықтарының ішінде мал шаруашылығымен айналысатындар 2016 жылы 29 658,7 млн. теңге ғана болып 16 пайызға жеткен. Осыдан-ақ, шаруа қожалықтарындағы өнім көлемін әліде арттыру шараларын ұйымдастыру қажеттілігі туындайтыны байқалады. Аталмыш көрсеткіштерді төмендегі 1-ші суреттен көре аламыз.



Сурет 1- 2012-2016 жылдардағы мал шаруашылығының санаттары бойынша көлемі (млн. теңге) мен үлесі (%) (автормен құрастырылған)

2016 жылғы Облысының мал шаруашылығының жалпы өнімділігі аудандар бойынша мал шаруашылығының жалпы өнімділігі Ақсу ауданында 19894,7 млн. теңге болып, аудандағы жалпы ауыл шаруашылығының 54,9 пайызын құрайды. Алақөл ауданындағы ауыл шаруашылығының 48 пайызбен 31247,4 млн. теңгені құраған. Балқаш ауданындағы мал шаруашылығы 18 737,4 млн.теңгемен 53,7 пайыз болды (кесте 3) [2, б.151].

Кесте 3

Аудандар бойынша мал шаруашылығының жалпы өнімділігі, млн. теңге

Мазмұны	Барлығы	Мал шаруашылығы	жалпы өнімдегі үлесі
Алматы облысы	551 101,1	246 934,4	45,1
Ақсу	19 894,7	10 891,0	54,9
Алақөл	31 247,4	14 964,2	48,0
Балқаш	18 737,4	9 803,3	53,7
Еңбекшіқазақ	72 414,7	27 088,7	37,6
Ескелді	22 705,4	7 901,9	35,0
Жамбыл	32 680,3	16 001,3	49,9
Іле	57 204,3	31 879,2	55,9
Қарасай	40 891,7	19 828,8	48,5
Қаратал	21 548,1	6 938,8	32,3
Кербұлақ	27 334,6	12 422,0	45,5
Көксу	21 768,5	6 864,8	31,8
Панфилов	34 498,9	14 914,8	43,3
Райымбек	34 113,5	20 444,0	60,0
Сарқан	24 689,3	9 334,1	38,0
Талғар	40 175,3	16 100,1	40,6
Ұйғыр	21 713,2	11 902,2	54,9
Қапшағай	12 730,4	2 197,7	20,2
Талдықорған	13 722,4	6 568,5	49,1
Текелі	3 031,0	889,0	29,3

Ескерту: Алматы облысының статистикалық департаментінің 2012-2016 жылдардағы есебі



Кестеден, Еңбекшіқазақ ауданында бұл көрсеткіш 72414,7 млн.теңге болып, шаруашылықтың 37,6 пайызын құраған. Ал, Ескелді ауданында 22705,4 млн.теңгемен 35 пайызды құрған. 32680,3 млн.теңгемен Жамбыл ауданында шаруашылықтың 49,9 пайызын, Іле ауданында 55,9 пайызбен 57204 млн. теңге болған. Қарасай ауданында 40891,7 млн.теңгемен 48,5 пайызды, Талдықорған қаласында 49,1 пайызбен 13722,4 млн.теңгені, Текелі қаласында 3031 млн. теңгемен 29,3 пайызды құраған.

Шаруашылық санаттары бойынша мүйізді ірі қара мал саны 2016 жылда халық және шару қожалықтарындағы мүйізді ірі қара мал саны 839,3 мың баспен 93,3%-ды, ал ауыл шаруашылығы кәсіпорындардағы саны 60,4 мың бас болып, 6,7%-ды құраған. Соңғы жылдың көрсеткіштеріне сәйкес ірі қара мал саны халық шаруашылығында көп, ал ауыл шаруашылық кәсіпорындарда аз. Осы жерде ірі қара мал санын ауылшаруашылық кәсіпорындарда арттыру қажеттілігі туындайды. Ол үшін мемлекеттік қолдау: субсидиялар мен инвестициялар қажет.

Оның ішінде, сиыр саны 2016 жылда бұл көрсеткіштер халық және фермер қожалықтарындағы мал басы 408,9 мың бас, ал кәсіпорындардығы мал басы 22,6 мың бас болған. Алматы облысындағы ауыл кәсіпорындарында қой мен ешкі саны 2016 жылда 148,5 мың бас болған. Халық және фермер шаруашылығындағы қой мен ешкі саны 2016 жылы 3115,5 мың басқа өскен. Шошқа саны халық және фермер шаруашылығында 2016 жылы 49,0 мың басқа жеткен. Ауыл шаруашылығы кәсіпорындарында жылқы саны 2016 жылы 15,2 мың бас, ал халық және фермер шаруашылығында 257,8 мың болған. Құс саны халық және фермер шаруашылығында 2016 жылы 1556,8 мың бас, ал ауыл кәсіпорындарындағы құс саны 2016 жылы 6981,2 мың бас болған [2].

2016 жылғы 1 қаңтарға Алматы облысындағы аудандарындағы ірі қара және сиыр саны бойынша алғашқы орында 96,6 және 50,6 мың баспен Райымбек ауданы, 84,0 және 39,8 мың баспен екінші орында Еңбекшіқазақ ауданы, ал үшіншіде Балқаш ауданы 75,5 және 37,8 мың баспен тұр. Қой мен ешкі саны бойынша Жамбыл ауданында 499,6 мың баспен бірінші орында, ал екінші орында 427,8 мың баспен Райымбек ауданы, үшінші орында Ақсу ауданы 285,4 мың баспен орналасқан. Шошқа саны бойынша Талғар ауданы 45,1 мың баспен, Іле ауданы екінші орында 34,9 мың баспен, үшіншіде Еңбекшіқазақ ауданы 6,9 мың баспен тұр. Аудандардағы жылқы бойынша Райымбек ауданы 59,5 мың баспен алғашқы орында, ал екінші орында Жамбыл ауданы 25,1 мың баспен, үшінші орында Ақсу ауданы 23,0 мың баспен орналасқан. Құс шаруашылығы бойынша Іле ауданы 2732,3 мың баспен бірінші орында, екіншіде Қарасай ауданы 1714,2 мың баспен, Еңбекшіқазақ ауданы 1464,6 мың баспен үшінші орында. Түйе саны бойынша біріншіде Іле ауданы 3947 бас, екіншіде 1599 баспен Жамбыл ауданы, үшіншіде Талғар ауданы 292 баспен орналасқан [2].

Алматы облысындағы аталмыш мал шаруашылығындағының өнімдерін яғни, шаруашылықтың барлық санаттарында мал мен құстың барлық түрінің етін өндіру көлемі мен үлесін қарастыратын болсақ: 2016 жылдардағы мүйізді ірі қара малдың ауыл шаруашылығындағы тірі салмақта 104,1 мың тонна ет, ал союға жіберілген салмақта 79,5 мың тонна ет өндірілген, ал халық және фермер шаруашылығындағы малдың тірі салмақтағы еті 211,7 мың тонна болса, 109,9 мың тонна сойылған салмақта ет өндірілген. Сиыр етін өндіруде 2016 жылы ауыл шаруашылығындағы кәсіпорындарында тірі салмақтағы 4,2 мың тонна, сойылған салмақта 2,1 мың тонна. Халық және фермер шаруашылығындағы тірі салмақтағы көлемі 126,5 мың тонна, сойылған салмақта 65,1 мың тонна болған. Осы жылдағы қой мен ешкінің ет өнімдері ауыл шаруашылық кәсіпорындарында тірі салмақтағы ет өнімі 0,9 мың тонна, сойылған салмақтағы ет өнімі 0,5 мың тонна. Ал халық және фермер шаруашылығындағы тірі салмақтағы ет 50,8 мың тонна, сойылған салмақта 25,6 мың тонна болған. Шошқа етін өндіруде 2016 жылы ауыл шаруашылық кәсіпорындарындағы тірі салмақтағы ет 77,0 мың тонна, сойылған салмақта 7,6 мың тоннаға жеткен.

Халық және фермер шаруашылығындағы тірі салмақтағы 6,4 мың тонна, ал сойылған салмақтағы 4,8 мың тонна болған. Жылқы еті бойынша ауыл шаруашылығы кәсіпорындарында тірі салмақтағы ет өнімдері 0,2 мың тонна, сойылған салмақта 0,1 мың тонна болса, халық және фермер шаруашылығындағы тірі салмақтағы ет 27,4 мың тонна,



сойылған салмақта 14,0 мың тонна болған. Ауыл шаруашылығы кәсіпорындарындағы тірі салмақтағы құс еті 87,4 мың тонна, сойылған салмақтағы 68,9 мың тонна, ал халық және фермер шаруашылығындағы сойылған салмақтағы ет өнімдері 0,7 мың тонна, ал тірі салмақтағы ет өнімі 0,7 мың тонна болған.

2012-2016 жылдардағы мал шаруашылығындағы сүт, жұмыртқа және таза салмақта жүннің барлық түрін ауыл шаруашылық кәсіпорындары мен халық және фермер шаруашылығында өндіру көлемі мен үлесі 4-ші кестеде берілген [3].

*Кесте 4*

*Шаруашылықтың барлық санаттарындағы өнімдерді өндіру, мың тонна*

Мазмұны	шаруашылықтың барлық санаттары	оның ішінде	
		ауыл шаруашылығы кәсіпорындарында	халық және фермер шаруашылығы
<b>Сүт өндіру</b>			
2012 жыл	670,2	26,3	643,9
үлесі %	100	3,9	96,1
2013 жыл	672,2	24,9	647,3
үлесі %	100	3,7	96,3
2014 жыл	674,6	23,9	650,7
үлесі %	100	3,5	96,5
2015 жыл	672,2	27,3	644,9
үлесі %	100	4,1	95,6
2016 жыл	684,2	32,0	652,2
үлесі %	100	4,7	95,3
<b>Жұмыртқа өндіру</b>			
2012 жыл	878,7	601,0	277,7
үлесі %	100	68,4	31,6
2013 жыл	815,8	538,8	277,0
үлесі %	100	66,0	34,0
2014 жыл	879,9	608,9	271,0
үлесі %	100	30,8	30,8
2015 жыл	980,3	782,9	197,4
үлесі %	100	20,1	20,1
2016 жыл	1 057,6	859,3	198,3
үлесі %	100	18,7	18,7
<b>Таза салмақта жүннің барлық түрін өндіру</b>			
2012 жыл	7,9	0,5	7,4
үлесі %	100	6,3	93,7
2013 жыл	7,9	0,5	7,4
үлесі %	100	6,3	93,7
2014 жыл	8,0	0,5	7,5
үлесі %	100	6,3	93,7
2015 жыл	8,0	0,4	7,6
үлесі %	100	5,0	95,0
2016 жыл	8,0	0,4	7,6
үлесі %	100	2,0	95,0

Ескерту- Алматы облысы бойынша 2012-2016 жылдардағы статистикалық департаменттің қорытынды есебі



Кестеден, мал шаруашылығындағы сүт өнімдерін өндіру 2016 жылы ауыл шаруашылық кәсіпорындарында 32,0 мың тонна, ал халық және фермер шаруашылығындағы сүт өнімінің көлемі 652,2 мың тонна болған. Жұмыртқа өндіру ауыл шаруашылық кәсіпорындарында 1057,6 мың тонна, ал халық және фермер шаруашылығында 859,3 мың тоннаға жеткен. Таза салмақтағы жүннің барлық түрін өндіруді 2016 жылдардағы ауыл шаруашылығы кәсіпорындарындағы жүннің түрлерін өндіру 0,4 мың тонна, ал халық және фермер шаруашылығындағы өнім көлемі 7,6 мың тонна болған.

2016 жылда Алматы облысындағы бір сиырдан алынған орташа сауылған сүт шаруашылықтың барлық санаттарында ең жоғарғы үлесті Талғар ауданы 3 667 килограммен, ал ауыл шаруашылық кәсіпорындары бойынша Қарасай ауданы 6763 килограммен алғашқы орында. Шаруашылықтың барлық санаттары мен ауыл шаруашылық кәсіпорындары бойынша бір мекиен-тауықтан орташа алынған жұмыртқа саны бойынша Талдықорған қаласы 307 және 312 данамен алғашқы орында орналасқан [4].

Бір қойдан орташа қырқылған жүн өндірісі бойынша ең жоғары көрсеткіш 3,9 килограм бұл Текелі қаласына тән. Ал ауыл шаруашылық кәсіпорындары бойынша ең жоғары көрсеткішті Қаратал ауданы 6,0 килограмды көрсеткен.

Ауыл шаруашылығының санаттарының ішіндегі шаруа немесе фермер қожалықтарының мал шаруашылық жағдайын бойынша жекелей талдасақ. Алматы облысы бойынша шаруа қожалықтарының мал шаруашылық өнімдері 2016 жылда еттің тірі салмағы 42,3 мың тонна, сүт өнімінің көлемі 71,3 мың тонна, жұмыртқа 2 648,3 мың дана болса, жүн өндіру 4 077 тонна болған. Жыл соңындағы мал саны бойынша мүйізді ірі қара мал саны 2016 жылы 328,0 мың бас, соның ішінде сиыр 155,0 мың басты құраған. Қой мен ешкі саны 1491,3 мың бас, шошқа саны 35,9 мың бас, жылқы саны 123,9 мың бас болған. Мал мен құс өнімділігі бойынша бір сиырдан алынған орташа сүт көлемі 2016 жылы 2933 килограмм, бір мекиен тауықтан алынған жұмыртқа саны 180 дана болса, бір қойдан қырқылған жүн 3,5 килограмм болған. Ауыл шаруашылығы өнімдерін өткізуде мал мен құстың тірі салмақтағы еті 2016 жылы 42,2 мың тонна, сүттің барлық түрі 47,1 мың тонна, жүн өткізу 3,5 мың тонна, жұмыртқа өткізу 1063,1 мың данаға жеткен [5].

**Қорытынды.** Алматы облысындағы және аудандар бөлінісіндегі барлық санаттар бойынша мал шаруашылығының негізгі өнімдерін өндіру, мал басы мен құстардың саны, олардың өнімдерін жан басына шаққандағы, динамикасы жылдан жылға өсуде, алайда Облыстағы шаруашылықты дамыту үшін бұл деңгейді әліде арттыруды қажет етеді.

---

---

#### Әдебиеттер тізімі:

- 1 Султанғалиева Л.С. Развитие конкурентоспособности отрасли мясного животноводства Республики Казахстан. Вестник КазНУ.- Алматы. 2013.-62с.
- 2 Алматы облысы - 2016. Алматы облысының статистикалық жылнамалығы// Алматы: Алматы облысының статистика департаменті. – 2016.- Б. 282.
- 3 Джаримбетова О.С. Основные проблемы в животноводстве Казахстана. Вестник КазНУ.- Алматы. 2014.-102с.
- 4 Сартанова Н.Т., Нестеренко Е. Развитие животноводства в Республике Казахстан: проблемы и направления.
- 5 Сыздықбаева Н.Б. Инвестиционная привлекательность и финансовое состояние предприятий сельского хозяйства в Алматинской области. (Прага, 2013г.) Изд-во «Образование и наука».- Прага.- 2013.-23с.



## АНАЛИЗ ТЕКУЩЕГО СОСТОЯНИЯ ЖИВОТНОВОДСТВА ВО ВСЕХ КАТЕГОРИЯХ ХОЗЯЙСТВ В АЛМАТИНСКОЙ ОБЛАСТИ

*Д.А. Калдияров<sup>\*1</sup>, А.М. Касенова<sup>2</sup>, М.С. Орысбаева<sup>3</sup>*

*<sup>1,2,3</sup> Жетысуский государственный университет им. И. Жансугурова*

*г. Талдыкорган, Казахстан*

*e-mail: [77da@bk.ru](mailto:77da@bk.ru)*

**Резюме.** В Алматинской области созданы все условия для развития животноводства. Однако, для дальнейшего развития животноводства в каждой категории хозяйств, то есть в сельскохозяйственных предприятиях, в крестьянских хозяйствах и домашних хозяйствах надо проанализировать состояния животноводства в отдельности путем выявления возникающих вопросов и следует рассмотреть пути ее решения. В этой работе рассмотрены состояние животноводства в Алматинской области и в разрезе районов, продуктивность животноводства за последние пять лет и динамика поголовья скота и птицы. Определены три районов с высокой производительностью по видам продукции и категориям и проанализированы объем и доля продукции животноводства в сельскохозяйственных предприятиях, в крестьянских или фермерских хозяйствах, в домашних хозяйствах. В результате анализа выявлены ряд проблем связанные с животноводством.

**Ключевые слова:** сельское хозяйство, животноводство, сельскохозяйственные предприятия, хозяйства населения, крестьянские или фермерские хозяйства.

## ANALYSIS OF THE CURRENT STATE OF ANIMAL HUSBANDRY IN ALL CATEGORIES OF FARMS IN ALMATY REGION

*D.A. Kaldiyarov<sup>\*1</sup>, A.M. Kassenova<sup>2</sup>, M.S. Orygbaeva<sup>3</sup>*

*<sup>1,2,3</sup> Zhetysu state University. After I. Zhansugurov, Taldykorgan, Kazakhstan*

*e-mail: [77da@bk.ru](mailto:77da@bk.ru)*

In Almaty region has all conditions for development of animal husbandry. However, to further the development of animal husbandry in all categories of farms, there are agricultural enterprises, peasant farms and households, it is necessary to analyze the status of livestock separately by identifying emerging issues and should consider ways of its solution. In this work considered the state of animal husbandry in Almaty area and in the context of the areas in the Region, livestock productivity over the past five years and the dynamics of livestock and poultry. Identified three areas of with high performance and category and analyzed volume and the share animal products in agricultural enterprises, peasant farms, in households. The analysis revealed a number of problems associated with farming.

**Key words:** agriculture, animal, agricultural enterprises, households, farms.



МРНТИ 06.77.05  
УДК 331.5; 314

## ПРИОРИТЕТЫ РАЗВИТИЯ ЧЕЛОВЕЧЕСКОГО КАПИТАЛА В СОВРЕМЕННОМ КАЗАХСТАНЕ

*Р.Б. Азбергенова<sup>1</sup>, П.А. Қнарбек<sup>\*2</sup>*

*<sup>1,2</sup>Казахский национальный педагогический университет им. Абая,  
г. Алматы, Казахстан*

*e-mail: perizatknarbek@mail.ru*

**Аннотация.** Человеческий капитал выступает важным фактором развития инновационно-интеллектуальной экономики и основным приоритетом социально-экономической политики Казахстана. В статье представлены основные направления развития и повышения уровня человеческого капитала Республики Казахстан, которые могут сформировать развитый человеческий капитал нации и повысить его конкурентоспособность.

Система образования и науки является одним из приоритетов формирования и развития человеческого капитала. В первую очередь, это касается качества развития человеческого капитала и уровня интеллектуализации казахстанского общества в соответствии с новыми вызовами XXI в. Развитие способностей человека, крепкие знания и навыки в результате полученного им образования рассматриваются как залог успешной самореализации личности и его социальной значимости. А сам развитый человеческий капитал в свою очередь составляет достояние, а также национальное богатство страны.

**Ключевые слова:** человеческий капитал, социально-экономическое развитие, конкурентоспособность, образование, инновационный потенциал.

**Введение.** Вхождение в число развитых стран мира предполагает переход от индустриальной к постиндустриальной стадии развития государства, отход от углеродной к «зеленой» экономике, динамичный рост, основанный на развитии науки, образования и передовых наукоемких отраслей, создание благоприятного инвестиционного и инновационного климата, высокие темпы развития научных исследований, обеспечивающих потребности развития экспортно-ориентированных отраслей, производящих технически сложные товары, быстрый рост всех видов образования, особенно высшего технического образования, создание системы непрерывного образования, включая курсы подготовки, переподготовки и повышения квалификации, повышение эффективности и рост производительности труда, повышение качества жизни, формирование на этой основе инновационной экономики, или экономики знаний.

В Послании народу Казахстана от 10 января 2018 года Президент страны Н.А. Назарбаев седьмым приоритетом обозначил «Человеческий капитал – основа модернизации», и отметил важность образования для развития республики. Основная цель – это интеграция республики в мировое сообщество, и как следствие подъем науки, экономики и социально-культурной составляющей страны. Развитие способностей человека, крепкие знания и навыки в результате полученного им образования рассматриваются как залог успешной самореализации личности и его социальной значимости. Это становится стратегическим фактором, определяющим успех развития экономической системы страны, ее конкурентоспособности [1].

Вот уже второй год Президент Казахстана в своем послании обозначает важность человеческого капитала для развития страны, и определяет его приоритет. Развитие человеческого потенциала позволит решить задачи полноценного инновационного развития экономики страны.

Приоритетное внимание к вопросам образования вовсе не случайно. Указывая на то, что образование должно стать центральным звеном новой модели экономического роста,



Президент сделал акцент на необходимости активного внедрения в учебный процесс IT-знаний, финансовой грамотности, принципа трехязычия. Самым ценным становится нестандартное мышление, умение постоянно расширять и эффективно использовать свои знания [2].

**Методы исследования.** В процессе исследования применялись системный подход, методы анализа и синтеза, индукции и дедукции, логико-экономического и экономико-статистического анализа.

**Результаты и обсуждение.** Качество человеческого капитала выступает важным фактором развития инновационно-интеллектуальной экономики и основным приоритетом социально-экономической политики Казахстана. Его рост зависит от уровня развития сферы образования, здравоохранения, науки, рынка труда и других факторов. Знания, профессиональные качества, умения, компетенции, здоровье человека характеризуют богатство его личности и в виде человеческого капитала составляют достояние, а также национальное богатство страны.

В Казахстане накоплен значительный образовательный и научный потенциал, характеризующийся высоким уровнем профессиональной специальной подготовки. Среди экономически активного населения доля лиц с высшим, незаконченным высшим и средним профессиональным (специальным) образованием, формирующих основной контингент высококвалифицированных специалистов, составляет 51,6%, среди занятых – 52,3% и безработных – 43,9%. Следует также отметить сравнительно высокий уровень образования работодателей, среди которых с высшим и незаконченным высшим образованием – 43,7%, со средним профессиональным – 32,9% [3].

В то же время, согласно официальным данным, проявляется тенденция замедленного роста и уменьшения численности лиц со средним профессиональным образованием, что создает дефицит квалифицированных специалистов по некоторым профессиям средней квалификации. Также происходит замедленное уменьшение численности квалифицированных рабочих, что характерно для экономики всех развитых стран в процессе интеллектуализации труда. Чтобы преодолеть эти диспропорции, Казахстану необходим быстрый качественный рывок в области развития экономики знаний. Перспективы развития страны видятся в сбалансированной модели секторов и отраслей казахстанской экономики, прежде всего, в создании высокотехнологичных отраслей и повышении значимости научного и инженерно-технического труда. Должна усилиться необходимость интеллектуальной деятельности [3].

В последние годы в Казахстане предпринято много усилий в направлении развития человеческого капитала: сформирована законодательная база, созданы институты развития, принимаются правительственные программы, формируется национальная инновационная система. Прослеживается тенденция повышения роли государства в системе факторов роста человеческого капитала. Государство вырабатывает общую стратегию развития страны, результатом реализации которой будет высокий уровень развития человеческого капитала.

Государство законодательно закрепляет социально-экономические аспекты, регламентирует хозяйственные, в том числе, трудовые, отношения в обществе, отвечает за состояние природной среды, прямо влияющей на условия жизнедеятельности человека.

Основной целью социально-экономической политики в среднесрочном периоде является сохранение положительных темпов роста экономики и социальной стабильности в стране, подготовка условий для посткризисного развития, продолжение продвижения в 30 развитых государств мира. Новая модель экономики будет основана на максимальном использовании сравнительных конкурентных преимуществ, развитием человеческом капитале, преобладающей роли частного сектора и благоприятного инвестиционного климата, закладывающих прочный фундамент для долгосрочного и устойчивого развития страны [4].

В настоящее время экономика Республики Казахстан основана на энергосырьевом секторе. По оценкам специалистов, в двадцатые годы XXI века в стране станет более



ощутимым энерго-экологический кризис, который уже сейчас принимает глобальный характер. Американские ученые-экологи предупреждают о возможном крушении экосистемы мира к 2050 году, что может послужить причиной глобального экономического кризиса [5].

Для того, чтобы изменить положение и перейти к инновационной экономике, Казахстану предстоит изменить управление на всех уровнях. Развитие инновационной экономики способно стимулировать становление соответствующей инфраструктуры и индустрии, которые обслуживали бы ее потребности, а также соразмерное выстраивание вокруг этого ядра других видов деятельности, включая функционирование образовательных структур высокого уровня, эффективных систем переподготовки кадров, здравоохранения и т.д.

Система образования и науки является одним из приоритетных факторов формирования и развития человеческого капитала Республики Казахстан. В первую очередь, это касается качества развития человеческого капитала и уровня интеллектуализации казахстанского общества в соответствии с новыми вызовами XXI в. Для решения этой проблемы необходимо активизировать уже идущий в республике процесс развития университетского образования, имея в виду повышение его качества согласно требованиям XXI в., а также требованиям интеграции с фундаментальной наукой на приоритетных направлениях развития науки.



Рисунок - Основные направления развития человеческого капитала Республики Казахстан [5]

На рисунке представлены основные направления развития и повышения конкурентоспособности человеческого капитала Республики Казахстан, которые могут сформировать развитый человеческий капитал нации и повысить его конкурентоспособность.

Важно заключить, что эти направления должны разрабатываться не отдельно друг от друга, а в системе, с учетом взаимодействия государства, бизнеса, науки и образования.



Более того, данные направления могут стать реальностью лишь в результате радикальных изменений, как в общественном сознании и ментальности нации, так и в практических действиях во всех звеньях общества [5].

Тенденции рыночной экономики предъявляют новые требования к рынкам труда и системам образования. С расширением географии трудовой миграции встает вопрос о признании в других странах полученного образования и квалификации.

Способности, знания и навыки выпускников казахстанских вузов должны соответствовать все повышающимся требованиям к их личностным и профессиональным компетенциям. Анализ практики показывает, что во многих секторах экономики уже имеется и ожидается в будущем нехватка определенных профессиональных навыков, в том числе навыков работы с клиентами, инициативности, администрирования, навыков управления качеством, коммуникации и языковых навыков [6].

Наряду с этим к нынешней казахстанской модели образования предъявляются требования адекватных реакций на меняющиеся условия рынка. При этом потенциал учебных заведений еще недостаточно используется для предоставления дополнительных образовательных услуг своим потребителям.

Основные препятствия для более эффективного развития системы образования связаны с ограничением реальной доли государственных расходов на образование, отсутствием целенаправленной информации о современных потребностях и требованиях (рынка труда и работодателей), отсутствием реальной связи с работодателями, отсутствием обратной связи (мониторинга процесса образования по всем параметрам). К этому можно добавить и проблемы на уровне вузов, обусловленные низким уровнем владения управленческими навыками стратегического управления, новыми методами организационно-административной работы; недостаточным профессиональным уровнем преподавательского состава в области инновационных методик, новых информационных технологий; отсутствием высокого уровня научных исследований; неразвитой системой социального партнерства по вопросам образования.

Для дальнейшего обеспечения высоких темпов роста экономически устойчивого развития Казахстана и перехода на новые стандарты качества жизни необходим высокий интеллектуальный уровень трудоспособного населения. В частности, в бизнес-среде и стране в целом нужен принципиально другой специалист – динамичный, компетентный профессионал, способный анализировать сложные, многовариантные задачи в кратчайшие сроки и принимать оптимальные решения.

Задачи повышения конкурентоспособности экономики республики и перехода на новые стандарты качества жизни предъявляют новые требования к образовательной политике государства. В целом для достижения совершенствования системы образования в Казахстане необходимо создать условия, соответствующие высшим мировым достижениям и отечественному опыту, а именно:

- целенаправленное расширение равного доступа к качественному образованию, обеспечение равных возможностей для всех желающих учиться;
- значительное увеличение доли государственных расходов на образование;
- совершенствование и развитие системы дошкольного образования;
- усиление адаптации общего среднего образования к изменившимся социально-экономическим условиям и укрепление материальной базы, особенно в сельской местности;
- становление и всемерное развитие системы многоуровневого непрерывного образования;
- повышение социального статуса преподавателя на основе разработки нормативно-правовой базы [7].

**Заключение.** Таким образом, инновационная политика современного Казахстана должна быть по содержанию и сути именно социокультурным проектом, целью которого должно являться наращивание образовательно-культурного капитала и творческой



активности личности и социальных групп, прежде всего семьи, коллектива фирм, предприятий. Через инновационную культуру, относящуюся к приоритетам развития Республики Казахстан, можно добиться существенного влияния на всю культуру профессиональной деятельности и производственных отношений людей.

Система образования является одновременно основным источником и ресурсом формирования человеческого капитала в любом государстве, в том числе и в Республике Казахстан. Следует сделать образование центральным звеном новой модели экономического роста. В контексте тенденции децентрализации, необходимо на региональном уровне создавать соответствующие условия для успешного развития молодых специалистов в профессиональных учебных заведениях, на начальном этапе, и, затем, на предприятиях региона. Актуальные вопросы развития системы образования в Казахстане постоянно находятся в центре внимания Президента и Правительства РК, которые ставят основной своей целью вхождение нашего государства в число конкурентоспособных и развитых стран мира.

---

---

#### Список использованной литературы:

1 Послание Президента Республики Казахстан – Лидера нации Нурсултана Назарбаева народу Казахстана «Новые возможности развития в условиях четвертой промышленной революции» от 10 января 2018 года [Электрон.ресурс]. – 2018. – URL: [http://www.akorda.kz/ru/addresses/addresses\\_of\\_president/poslanie-prezidenta-respubliki-kazahstan-n-nazarbaeva-narodu-kazahstana-10-yanvary-2018-g](http://www.akorda.kz/ru/addresses/addresses_of_president/poslanie-prezidenta-respubliki-kazahstan-n-nazarbaeva-narodu-kazahstana-10-yanvary-2018-g) (дата обращения: 31.01.2018)

2 Байжанов У. Важнейший приоритет Послания - улучшение качества человеческого капитала [Электрон.ресурс]. – 2018. – URL: [http://www.inform.kz/ru/ulan-bayzhanov-vazhneyshiy-prioritet-poslaniya-uluchshenie-kachestva-chelovecheskogo-kapitala\\_a2997264](http://www.inform.kz/ru/ulan-bayzhanov-vazhneyshiy-prioritet-poslaniya-uluchshenie-kachestva-chelovecheskogo-kapitala_a2997264) (дата обращения: 3.02.2018)

3 Королёв А. Человеческий капитал – гарантия развития Казахстана. [Электрон.ресурс]. – 2018. – URL: [https://liter.kz/ru/articles/show/41550-chelovecheskii\\_kapital\\_garantiya\\_razvitiya\\_kazahstana](https://liter.kz/ru/articles/show/41550-chelovecheskii_kapital_garantiya_razvitiya_kazahstana) (дата обращения: 1.02.2018)

4 Прогноз социально-экономического развития Республики Казахстан на 2017-2021 годы от 31 августа 2016 года [Электрон.ресурс]. URL: [economy.gov.kz/sites/default/files/pages/odobren.docx](http://economy.gov.kz/sites/default/files/pages/odobren.docx) (дата обращения: 3.02.2018)

5 Оношьева И.В. Формирование основных направлений развития человеческого капитала Республики Казахстан // Вестник КазНУ. Серия экономическая. – 2014. - №4 (104). – С. 86-93

6 Оношьева И.В. Образование как ключевой фактор повышения конкурентоспособности человеческого капитала РК. [Электрон.ресурс]. – 2013. – URL: <http://be5.biz/ekonomika1/r2012/3630.htm> (дата обращения: 4.02.2018)

7 Формирование и развитие конкурентоспособного человеческого капитала в Казахстане // Материалы международной научно-практической конференции. – Алматы, 23 июня 2010 г. – 408 с.

### ҚАЗІРГІ ЗАМАНҒЫ ҚАЗАҚСТАНДАҒЫ АДАМИ КАПИТАЛДЫ ДАМУЫНЫҢ БАСЫМДЫҚТАРЫ Р.Б. Азбергенова<sup>1</sup>, П.А. Қнарбек<sup>\*1</sup>

<sup>1,2</sup> Абай атындағы Қазақ ұлттық педагогикалық университет,  
Алматы қ., Қазақстан  
**e-mail:** [perizatknarbek@mail.ru](mailto:perizatknarbek@mail.ru)

**Түйін.** Адами капитал - инновациялық және интеллектуалды экономиканы дамытудың маңызды факторы және Қазақстанның әлеуметтік-экономикалық саясатының басты басымдығы. Мақалада халықтың дамыған адам капиталын қалыптастыруға және оның бәсекеге қабілеттілігін арттыруға қабілетті Қазақстан Республикасы адам капиталы деңгейін дамытудың және арттырудың негізгі бағыттары көрсетілген.



Білім және ғылым жүйесі адам капиталын қалыптастыру мен дамытудың басымдықтарының бірі болып табылады. Ең алдымен, бұл 21 ғасырдың жаңа сын-қатерлеріне сәйкес адам капиталын дамытудың сапасы мен қазақстандық қоғамның интеллектуалды даму деңгейіне қатысты. Өздеріне алған білімінің нәтижесінде адам қабілеттерін, білімі мен дағдыларын дамыту жеке тұлғаның және оның әлеуметтік маңыздылығын табысты жүзеге асырудың кепілі болып табылады. Ал дамыған адам капиталы, өз кезегінде, елдің және елдің ұлттық байлығын құрайды.

**Түйінді сөздер:** адами капитал, әлеуметтік және экономикалық даму, бәсекеге қабілеттілік, білім, инновациялық әлеует.

#### **PRIORITIES OF DEVELOPMENT OF THE HUMAN CAPITAL IN MODERN KAZAKHSTAN**

**R.B. Azbergenova<sup>1</sup>, P.A. Knarbek\*<sup>2</sup>**

<sup>1,2</sup> Kazakh national pedagogical university named after Abay,  
Almaty, Kazakhstan

**e-mail:** [perizatknarbek@mail.ru](mailto:perizatknarbek@mail.ru)

**Summary.** Human capital is an important factor in the development of the innovative and intellectual economy and the main priority of the social-economic policy of Kazakhstan. The article presents the main directions of development and increase of the level of human capital of the Republic of Kazakhstan, which can form the developed human capital of the nation and increase its competitiveness.

The system of education and science is one of the priorities for the formation and development of human capital. First of all, it concerns the quality of human capital development and the level of intellectualization of Kazakhstan society in accordance with the new challenges of the 21st century. Development of human abilities, strong knowledge and skills as a result of the education received by them are considered as a pledge of successful self-realization of the individual and his social significance. And the developed human capital, in turn, constitutes an asset, as well as national wealth of the country.

**Key words:** human capital, social and economic development, competitiveness, education, innovative potential.

**МРНТИ06.56.71**

**УДК 330.55.051**

#### **ИЗМЕРЕНИЕ ОБЪЕМОВ НЕЗАКОННЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ВАЛОВОЙ ДОБАВЛЕННОЙ СТОИМОСТИ В КАЗАХСТАНЕ**

**Азатбек Т.А., Бекбенбетова Б.Б.**

Евразийский национальный университет им. Л.Н.Гумилева

**e-mail:** [tolkyn\\_d2005@mail.ru](mailto:tolkyn_d2005@mail.ru),

**Аннотация.** Статья посвящена актуальной теме оценки объемов незаконных видов деятельности в экономике Казахстана. Необходимость учета обусловлена тем, что экономические результаты данных видов деятельности оказывают влияние на состояние национального продукта страны, так как незаконные виды деятельности, в той или иной мере пересекаются с легальной законной экономикой. В этой связи более полный учет результатов незаконных видов деятельности позволит более точно конкретизировать составляющие валовой добавленной стоимости страны. До настоящего времени в Казахстане статистика незаконных видов деятельности по всем ее видам не осуществляется на системной основе. Отсутствует единая методика, позволяющая осуществлять мониторинг этого процесса.

Представленная статья является одной из немногих попыток оценить экономический эффект от реализации незаконных видов деятельности в Казахстане. В статье проведен



*анализ статистических данных по незаконным видам деятельности в Казахстане. Произведенные расчеты дали возможность оценить реальные объемы незаконных видов деятельности в валовой добавленной стоимости Казахстана.*

**Ключевые слова:** *незаконная деятельность, наркобизнес, проституция, браконьерство, контрабанда, нелегальная алкогольная продукция, неавторизованные копии.*

**Введение.** В настоящее время незаконная экономическая деятельность официально не учитывается в системе национальных счетов стран мира. В то же время в ряде стран, постоянно проводятся экспериментальные расчеты по оценке незаконных видов деятельности [1-5], как, например, исследование, проведенное в США в 2012 году [6]. Такие страны как Албания, Бразилия, Молдова при расчете незаконных видов деятельности ориентированы на затраты труда [7]. Теория незаконной экономики и методы ее учета была предметом исследования Г.С. Беккера [8], И. Эрлиха [9], Т. Шеллинга [10], Л. Туроу [11], В. Ванделе [12]. На современном этапе развития для стран Евросоюза основным методологическим инструментом является международный статистический стандарт «Система национальных счетов» версии 1993 [13], а также разработанное на его основе международными статистическими организациями «Руководство по измерению ненаблюдаемой экономики» [14], практическим инструментом реализации принципов данного Руководства является Табличный подход Евростата.

**Методы исследования.** В качестве методов данного исследования использовались статистические методы: сравнения индексов взаимосвязанных показателей, постоянных соотношений, ресурсный, переноса средних значений и удельных величин, экспертный метод.

**Результаты и обсуждение.** Объективное существование незаконной экономики в Казахстане обуславливает необходимость выработки методологии ее оценки и выработки принципов и методов регулирования ее объемов в национальной экономике. Незаконная деятельность представляет большую сложность для статистического измерения в силу своей закрытости. Лица, вовлеченные в незаконные операции, имеют более чем очевидные причины скрывать свою причастность к ним. Отсюда следует, что чем более опасной для общества считается незаконная деятельность и чем более серьезное наказание предусматривается за нее национальным уголовным законодательством, тем меньше традиционных источников информации, пригодных для ее измерения.

Основываясь на реалиях современного Казахстана, считаем целесообразным оценивать следующие виды ненаблюдаемой деятельности: наркобизнес, проституцию, разрешенные виды деятельности, осуществляемые лицами, не имеющими на это права, нарушение авторских прав, контрабанду.

Для каждого конкретного вида ненаблюдаемой деятельности данные собирались максимально независимо, насколько это возможно, по каждому из трех направлений расчета: по ресурсам, по использованию, и по образованию доходов. Впоследствии все собранные данные интегрировались и сопоставлялись. Основными источниками информации для оценок по незаконной деятельности выступали данные правоохранительных органов и данные из целевых обследований криминальной деятельности. Кроме того, были использованы данные учреждений здравоохранения, исследований специальных фондов и научно-исследовательских институтов.

В Казахстане системная работа по сбору данных и оценке незаконных видов деятельности в том виде, в котором его можно было бы сопоставить с основными макроэкономическими показателями, государственными органами не проводится. Статистика имеет только зачастую криминалистический характер – число преступлений, количество дел, количество преступников и т.д. Кроме того статистика изъятий по видам правонарушений имеется зачастую в натуральном выражении, то есть не несет в себе экономического содержания. Практические расчеты по оценке вышеуказанных видов незаконной деятельности были произведены по регионам Республики Казахстан.



В Казахстан героин импортируется в виде порошка с высокой концентрацией, затем оптовые дилеры разбавляют и доводят до потребителя в виде порошка с низкой концентрацией. Данный процесс разбавления считается производством. Сам Казахстан имеет плантации, засаженные наркосодержащими растениями. Особенно распространена дикорастущая конопля в Шуйской долине, из которой можно получать марихуану или гашиш. Бедность и нищета толкают многих людей на занятие наркобизнесом. Они становятся сборщиками наркотиков, «живыми контейнерами» для их перевозки. Расчет потребления наркотиков производится на основе формулы (1)

$$C = N * D \quad (1)$$

где,  $C$  - потребление наркотиков всеми наркозависимыми в год (грамм);

$N$  - число наркозависимых (человек);

$D$  - среднее потребляемое количество наркотических средств, в год одним наркозависимым (грамм).

В Казахстане потребление всеми наркозависимыми наркотических средств в год колеблется в районе 41 т. в 2016 г.

Оценить объем импорта наркотиков в страну можно на основе соотношения (2).

$$I = C * \frac{Pr\ g}{Pwg} \quad (2)$$

где,  $I$  - импорт (грамм);

$Pr\ g$  - уличная чистота героина (%);

$Pwg$  - оптовая чистота героина (%);

$C$  - потребление героина (грамм).

Далее определяем объем внутреннего производства в стране (3):

$$DP = C - I \quad (3)$$

где,  $DP$  - объем внутреннего производства героина (грамм);

$C$  - потребление героина (грамм);

$I$  - импорт героина (грамм).

Основным результирующим показателем является Валовая добавленная стоимость (ВДС), который определяется следующим образом (4):

$$GVA = DP + MU - IC \quad (4)$$

где,  $GVA$  - валовая добавленная стоимость (млн.тг);

$DP$  - внутреннее производство (млн.тг);

$MU$  - торговая наценка (млн.тг);

$IC$  - промежуточное потребление (млн.тг).

Торговая наценка, участвующая в расчете ВДС определяется следующим образом (5):

$$MU = C * (Pr - Pw) \quad (5)$$

где,  $MU$  - торговая наценка (млн.тг);

$C$  - потребление (грамм);

$Pr$  - розничная цена (тг);

$Pw$  - оптовая цена (тг).

Как показывают произведенные расчеты в региональной структуре оборота героина в Республике Казахстан большие доли приходятся на Южно-Казахстанскую (13,64 %) и Мангистаускую (13,59 %), Атыраускую (11,8 %) области.

Выпуск услуг проституции определяется в размере выручки за оказанные услуги (6).



$$Out = Nwcs * Pa * Nscs \quad (6)$$

где,  $Out$  - выпуск услуг проституции (млн.тенге);

$Nwcs$  - численность работников коммерческого секса (человек);

$Pa$  - средняя цена за услугу (тенге);

$Nscs$  - число половых коммерческих контактов в год.

К промежуточному потреблению проституции следует относить: арендную плату за снимаемую квартиру, используемую для обслуживания клиентов; арендную плату за помещения, которую платят держатели интим-салонов, саун, массажных салонов и т.п.; расходы на одежду, косметику, средства предохранения и специальное оборудование; расходы на транспорт, оборудование и рекламу (объявления в газетах, ведение сайтов).

На практике, проще всего оценивать промежуточное потребление на основе экспертных оценок в виде доли от выпуска. Доля промежуточного потребления определена экспертно по данному виду услуг в 30%. Валовая добавленная стоимость определяется путем вычитания из выпуска промежуточного потребления. Результаты произведенных расчетов представлены на рисунке 1. Как показывают произведенные расчеты в региональной структуре услуг проституции в Республике Казахстан большие доли приходятся на г. Алматы (45,75 %).

Браконьерство, как вид деятельности распределен по следующим подвидам: незаконная вырубка древесины; незаконная охота; незаконный отлов рыбы. На основе данных об изъятой продукции (древесина, рыба, животные) с учетом рыночных цен оценивается выпуск (7).

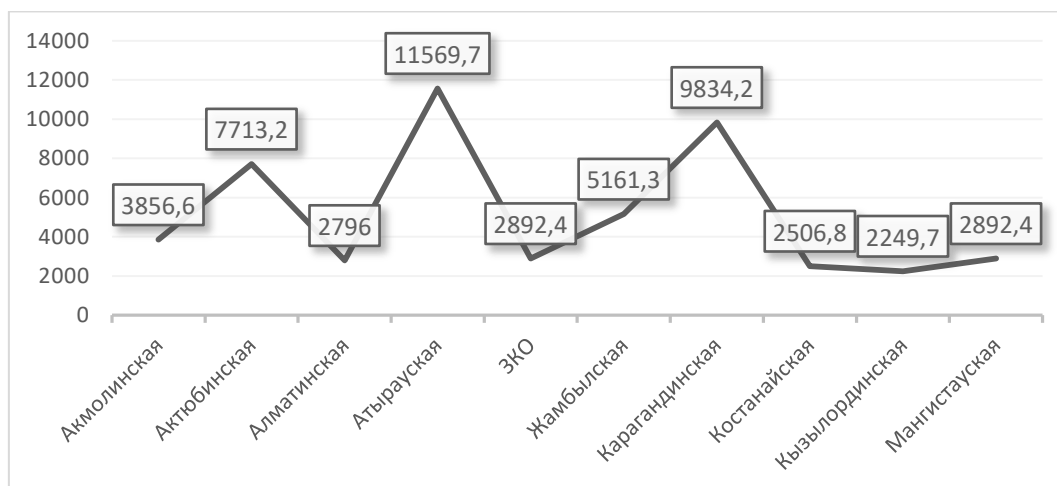
$$Out = Q_{cg} * Pa \quad (7)$$

где,  $Q_{cg}$  - выпуск;

$Q_{cg}$  - объем конфискованной продукции;

$p_a$  - средняя цена;

В качестве доли промежуточного потребления используются данные промежуточного потребления в легальном производстве соответствующей отрасли. Валовая добавленная стоимость рассчитывается как разность между выпуском и промежуточным потреблением.



Примечание - Рассчитано и составлено авторами на основе данных [15-20]

Рисунок 1. Валовая добавленная стоимость услуг проституции в РК по регионам за 2016г., млн.тг.



Динамика ВДС от браконьерства, полученная в результате расчетов, не имеет никакой динамики, что связано с характером данного вида деятельности – в одном периоде уполномоченные органы могут выявить определенные нарушения, в другом периоде эти нарушения могут быть не выявлены (рисунок 2). Как показывают произведенные расчеты объемы браконьерства в Республике Казахстан незначительны. В структуре браконьерства его относительно большая доля приходится на незаконный отлов рыбы (79,36 %).

Оценка нелегального производства алкогольных напитков производится на основе данных о производстве, экспорте, импорте и потреблении алкогольной продукции в стране. Путем соотношения потребления с одной стороны (использование) и сальдо экспорта и производства внутри страны с другой стороны (ресурсы) рассчитываются данные о нелегальном производстве алкогольной продукции. Физический объем алкогольной продукции переводится в алкоголь с 40% содержанием спирта. Для расчета объема нелегального производства алкогольной продукции необходимо определить объем легального производства алкогольной продукции (8):

$$LP = DP + I - E \quad (8)$$

где,  $LP$  - легальное производство алкогольной продукции в стране (тыс.литров);

$DP$  - внутреннее производство (тыс.литров);

$I$  - импорт (тыс.литров);

$E$  - экспорт (тыс.литров).

Общее потребление алкогольной продукции в стране определяется на основе данных Всемирной организации здравоохранения [15].

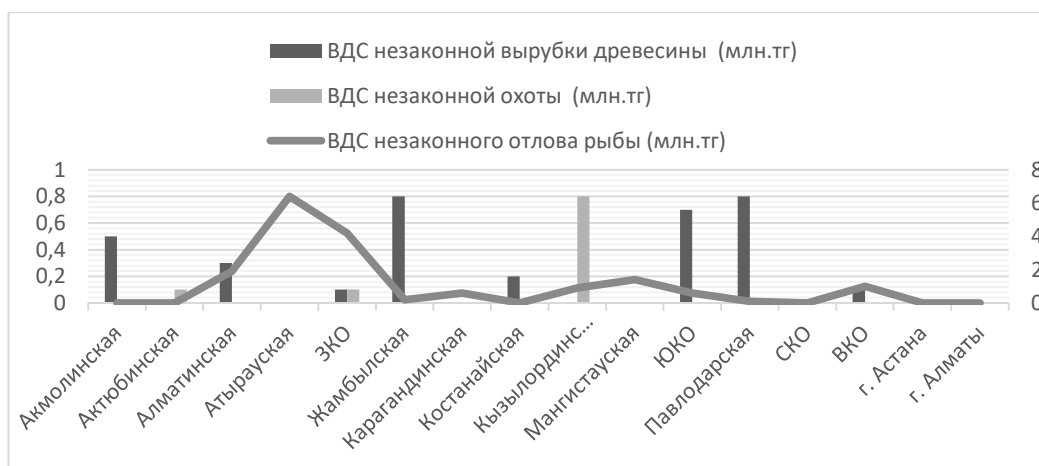
Далее определяется объем нелегального производства (9)

$$ILP = CC - LP \quad (9)$$

где,  $ILP$  - нелегальное производство (тыс.литров);

$CC$  - общее потребление (тыс.литров);

$LP$  - легальное производство (тыс.литров).



Примечание -Рассчитано и составлено авторами на основе данных [15-20]

Рисунок 2. Динамика ВДС от браконьерства по регионам Казахстана, 2016г.

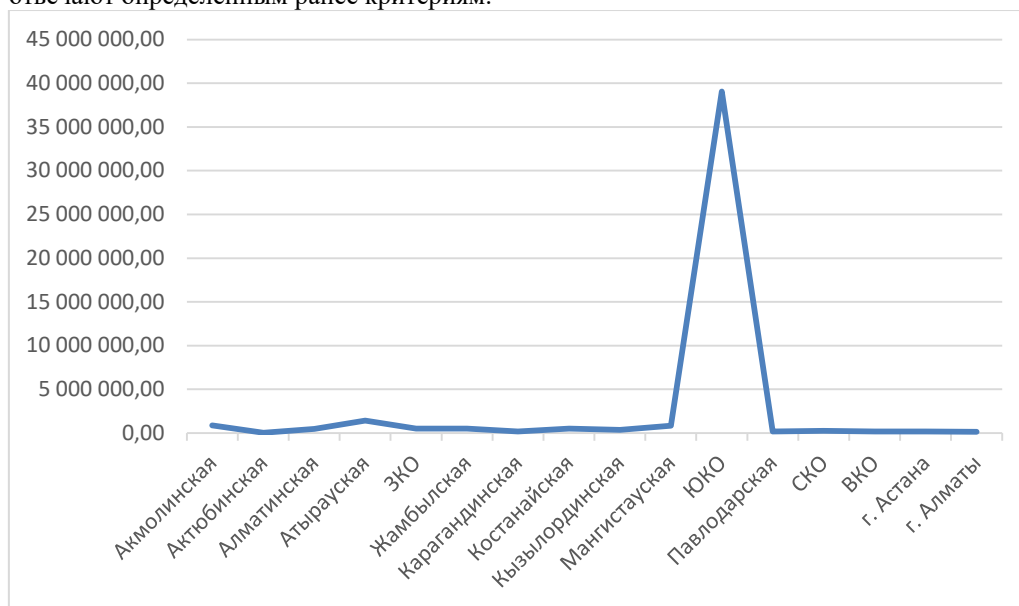
Как показывают произведенные расчеты в региональной структуре производства нелегальной алкогольной продукции в Республике Казахстан большие доли приходятся на Алматинскую (14,79 %) и Карагандинскую (9,12 %) области, г. Алматы (12,25 %). Учитывая



акцизную политику стран Евросоюза, гражданам ЕС легче привезти контрабандный алкоголь со стран где акцизы достаточно низкие. Но в нашей стране ситуация несколько иная - национальная акцизная политика наиболее мягкая среди стран СНГ, то есть нет смысла заниматься контрабандой алкоголя и табака в Казахстане, выгоднее производить его в стране самим, что и показывает получившаяся статистика.

При оценке производства и продажи поддельных товаров (контрафактная продукция) ее стоимость принята за выпуск. Изъятая продукция в соответствии с законодательством РК определяется как нарушение в сфере интеллектуальной собственности. Для расчета промежуточного потребления применяются доли промежуточного потребления из легального производства. Валовая добавленная стоимость определяется разницей между выпуском и промежуточным потреблением. Результаты произведенных расчетов за 2016 год в региональном разрезе представлены на рисунке 3.

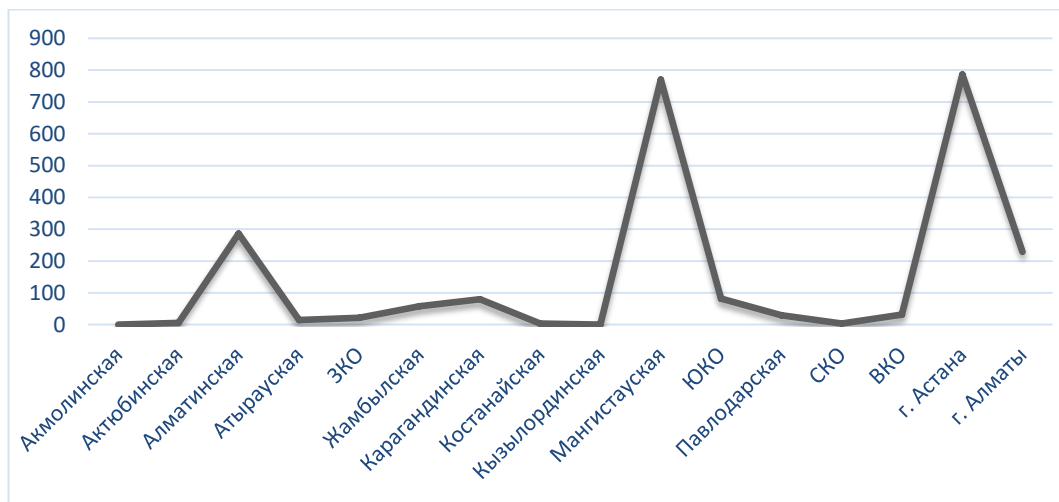
Как показывают произведенные расчеты производство контрафактной продукции в Республике Казахстан незначительно. В структуре производство контрафактной продукции относительно большая доля приходится на Южно-Казахстанскую область (85,28 %). Контрабандой считаются любые нарушения таможенного законодательства (провоз запрещенных товаров, провоз одних товаров под видом других, занижение стоимости товаров). В результате анализа составов преступлений по статьям Уголовного кодекса Республики Казахстан, касающиеся контрабанды, были отобраны только те, которые отвечают определенным ранее критериям.



Примечание -Рассчитано и составлено авторами на основе данных [15-20]

Рисунок 3. Оценка ВДС контрафактной продукции в РК за 2016г.

Таким образом, в расчетах были использованы данные только по сумме изъятых товаров по статье 209 «Экономическая контрабанда», которые в дальнейшем использовались в качестве выпуска. Промежуточное потребление торговли контрабандными товарами оценивается как доля от выпуска, а соответствующая величина валовой добавленной стоимости – как разность между выпуском и промежуточным потреблением. Для расчета промежуточного потребления контрабанды применяется доля промежуточного потребления из отрасли «Оптовая и розничная торговля; ремонт автомобилей и мотоциклов», так как это является торговлей, хоть и незаконной. Валовая добавленная стоимость рассчитывается как разность между выпуском и промежуточным потреблением (рисунок 4).



Примечание -Рассчитано и составлено авторами на основе данных [15-20]

Рисунок 4. ВДС контрабанды в РК по регионам за 2016г., млн.тг

Произведенные расчеты показывают небольшие объемы контрабанды в Республике Казахстан. В региональной структуре контрабандной продукции относительно большая доля приходится на Мангистаускую область( 32,13 %).

**Заключение.** Таким образом, произведя расчеты на основании предложенной методологии, появляется возможность оценить объемы незаконных видов деятельности в экономике РК. Наибольший вклад в незаконную экономику Казахстана вносит наркобизнес, проституция и производство нелегальной алкогольной продукции. Причем наблюдается следующая картина – доля наркобизнеса составила 40,2% в 2016 году, и предполагается, что доля наркобизнеса в структуре незаконных видов деятельности возможно останется примерно на этом уровне. Доля проституции составила 35,1% в 2016 году. Производство нелегальной алкогольной продукции - 22,2%, 2,5 % приходится на прочие виды незаконной экономики, к которым отнесены контрабанда, производства контрафактной продукции, браконьерство.

#### Список использованной литературы:

- 1 The contribution of illegal activities to national income in the Netherlands. Statistics Netherlands. - 2012. - 156 с.
- 2 Estimating Illegal Activities in Denmark. Statistics Denmark. - 2012. –269 с.
- 3 Rey, Guido. Economic analysis and empirical evidence of illegal activity in Italy. Экономический анализ и эмпирические свидетельства незаконной деятельности в Италии. – 1992. – 315 с.
- 4 «Developing a methodology for measuring illegal activity for the UK National accounts». C.Groom, T.Davies. - 1998. – 218 с
- 5 Illegal activities in the Swedish. StatisticsSweden. – 2008. – 312 с.
- 6 Всемирный доклад о наркотиках. – ООН. – 2012.- 315 с.
- 7 United nations. Non-observed economy in national accounts. Survey of national practices. - Geneva. – 2008. - 512 с.
- 8 Becker, G. S. Crime and Punishment//Journal of Political Economy, 1968, MarchApril
- 9 Ehrlich, I. Crime and Punishment, in: The New Palgrave. A Dictionary of Economics, ed. Eatwell J., Milgate M., Newman P. London: MacMillan, vol. I., 1987
- 10 Schelling, T. C. Economics and Criminal Enterprise (1967), in: The Economics of Crime, ed. Andreano R., Siegfried J. J. New York: John Wiley and Sons, 1980
- 11 Thurow, L. C. Equity versus Efficiency in Law Enforcement (1970) in: The Economics of Crime, ed. Andreano R., Siegfried J. J. New York: John Wiley and Sons, 1980
- 12 Vandaele, W. An Econometric Model of Auto Theft in the United States in Economic Models of Criminal Behaviour, ed. Heineke J. M. Amsterdam: North-Holland, 1978



- 13 СНС-93. - Евростат, МВФ, ОЭСР, ЮНСТАТ, ВБ. - 1998. – 628 с.  
14 <http://www.unecsc.org/fileadmin/DAM/stats/documents/2007/04/noe/zip.30.r.pdf>  
15 Global status report on alcohol and health . – 2014. - WHO.- 516 с.  
16 Отчет по оценке численности людей, употребляющих инъекционные наркотики (ЛУИИ), в Республике Казахстан- Алматы, 2016 – 67с.[//www.rkcaids.kz/files00002588.pdf](http://www.rkcaids.kz/files00002588.pdf)  
17 Национальный отчет о наркоситуации в РК. Астана-Прага, Республиканский научно-практический Центр медико-социальных проблем наркомании, САДАР. - 2012 . – 489 с.  
18 Доклад Международного комитета по контролю над наркотиками 2016 год/[www.narkotiki.ru/5\\_86908.htm](http://www.narkotiki.ru/5_86908.htm)  
19 Комитет по борьбе с наркобизнесом и контролю за оборотом наркотиков Министерства внутренних дел Республики Казахстан/[http://mvd.gov.kz/portal/page/portal/mvd/mvd\\_page/min\\_activity/mvd\\_materials/mvd\\_dep\\_anti\\_narkobusiness/mvd\\_rezultaty\\_raboty\\_dbn/8C.pdf](http://mvd.gov.kz/portal/page/portal/mvd/mvd_page/min_activity/mvd_materials/mvd_dep_anti_narkobusiness/mvd_rezultaty_raboty_dbn/8C.pdf)  
20 Всемирный доклад о наркотиках за 2017 год [//http://mvd.gov.kz/portal/page/portal/mvd/mvd\\_page/min\\_activity/mvd\\_materials/mvd\\_dep\\_anti\\_narkobusiness/mvd\\_doclady\\_all\\_of\\_the\\_world\\_OON/%202017.pdf](http://mvd.gov.kz/portal/page/portal/mvd/mvd_page/min_activity/mvd_materials/mvd_dep_anti_narkobusiness/mvd_doclady_all_of_the_world_OON/%202017.pdf)

### MEASURING THE VOLUMES OF ILLEGAL ACTIVITIES IN GROSS VALUE ADDED IN KAZAKHSTAN

*Azatbek T.A., Bekbenbetova B.B.*

*L.N. Gumilyov Eurasian National University*

*e-mail: [tolkyn\\_d2005@mail.ru](mailto:tolkyn_d2005@mail.ru)*

**Summary.** *This article focuses on a topical subject of assessing the volume of illegal activities in the economy of Kazakhstan. The need to take into account the illegal activities is due to the economic results of these activities that affect the state of the country's gross national product, since illegal activities, to some extent, overlap with a legal economy. In this regard, a more comprehensive consideration of the results of illegal activities will allow more precise specification of the components of the country's gross value added. To date, the statistics of illegal activities for all types in Kazakhstan are not performed on a systematic basis. There is no uniform methodology that allows monitoring this process.*

*The article is one of the few attempts to assess the economic effect of illegal activities in Kazakhstan. The calculations made it possible to estimate the real volumes of illegal activities in the gross value added of Kazakhstan.*

**Keywords.** *non-observed economy, unobserved activity, drug trafficking, prostitution, poaching, smuggling, illegal alcohol, unauthorized copies.*

### ҚАЗАҚСТАННЫҢ ЖАЛПЫ ҚОСЫМША ҚҰНЫНДАҒЫ ЗАҢСЫЗ ҚЫЗМЕТ ТҮРЛЕРІНІҢ НАҚТЫ КӨЛЕМДЕРІН ӨЛШЕУ

*Azatbek T.A., Bekbenbetova B.B.*

*Л.Н.Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті*

*e-mail: [tolkyn\\_d2005@mail.ru](mailto:tolkyn_d2005@mail.ru)*

**Түйін.** *Аталған мақаланы Қазақстан экономикасындағы заңсыз қызмет түрлерінің көлемін бағалаудың өзекті тақырыбына арналған. Есеп қажеттілігі есеп қажеттілігі аталған қызмет түрлерінің экономикалық нәтижесі елдің ұлттық өніміне ықпал ететіндігімен түсіндіріледі, себебі заңсыз қызмет түрлері қандай да болмасын ашық заңды экономикамен қиысады. Осыған байланысты, одан әрі толық есеп елдің жалпы қосымша құнын құраушыларын одан әрі нақтылауға мүмкіндік береді. Осы уақытқа дейін Қазақстанда заңсыз қызмет түрлерінің барлық түрлері бойынша статистикасы жүйелі түрде іске асырылған жоқ. Бұл процесті мониторингтеуді іске асыруға мүмкіндік беретін бірыңғай әдістеме жоқ.*

*Ұсынылған мақала Қазақстанда заңсыз қызмет түрлерін жүзеге сырудың экономикалық әсерін бағалаудың бірден бір мүмкіндігі болып табылады. Жүргізілген есептеулер Қазақстанның жалпы қосымша құнындағы заңсыз қызмет түрлерінің нақты көлемдеріне бағалауға мүмкіндік береді.*

**Түйінді сөздер:** *заңсыз қызмет, есірткі бизнесі, жезөкшелік, браконьерлік; контрабанда, заңсыз алкоголь өнімдері, авторы анықталмаған көшірмелер.*



## ФИНАНСЫ

МРПТИ:06.73.02

УДК 336.672

### THE EFFICIENCY OF BANKRUPTCY FORECAST MODELS FOR ENTERPRISES OF KAZAKHSTAN

*D.T. Dzharikbayeva*\*<sup>1</sup>, *S.S. Masakova*<sup>2</sup>, *A.Y. Akhmetova*<sup>3</sup>

<sup>1,2,3</sup>University Narxoz, Almaty, Kazakhstan

*e-mail:* [dinara.dzharikbaeva@narxoz.kz](mailto:dinara.dzharikbaeva@narxoz.kz)

**Annotation.** This article discusses bankruptcy of the company LLP "GLOTUR" and one of the main methods of preventing bankruptcy by assessing the company via using financial statements in Kazakhstan. The actual bankruptcy procedure is only the final unsuccessful operation stage of the enterprise, which is usually preceded by stage of normal rhythmic work and financial difficulties. The aim of the article is to diagnose alleged bankruptcy at early stages of occurrence, which allows you to respond to the problem in a timely manner and take advantage of protection mechanism or justify necessity for consistent procedures for the reorganization of the enterprise. The authors considered main causes of bankruptcy associated with issuance of bonds; factors that not only affect to the financial position and financial stability, but also destroy company; need for financial analysis using a certain set of factors and use of bankruptcy models as Springate, Taffler and Altman.

**Key words:** bankruptcy, crisis management, analysis, bankruptcy models, coefficients.

**Introduction.** Small and medium sized enterprises have got into the centre of interest in the past two decades. There have been several researches in literature to prove their importance regarding the economic growth, creating workplaces and innovation, too. Enterprises, in order to survive, must show high level of operating activities in order to increase production efficiency. Otherwise it leads to the verge of bankruptcy. At the current stage of the development of the Kazakhstan economy, identification of unfavorable trends in the development of the enterprise, prediction of bankruptcy is in paramount importance.

Targeted to achieve a certain level of liquidity or profitability, and at the same time, a lack of time significantly complicates the development of a balanced anti-crisis concept, as well as a rethinking of previous goals and norms. Anti-crisis management can be characterized as planning and implementation based on a small number of criteria for activities, the purpose of which is usually to restore the previous, pre-crisis state. Crisis situations occur at all stages of the life cycle of an enterprise. They are expressed in fluctuations in the volume of production, the emergence of difficulties with the sale of products, excessive growth in tax arrears, and so on [1].

**Research methods.** In the research authors basically used induction and deduction methods to identify ways to predict bankruptcy. In addition, was used various models for predicting the bankruptcy of companies. The most widespread in the Western methods of forecasting the risk of bankruptcy, which was used in the article, were the models developed by well-known economists Altman, Springate, Beaver and Tuffler.

**Results and discussion.** On the bases of organization JSC "GLOTUR" which couldn't pay coupon bonds on time and bankrupted in 2012, I have analyzed the financial statements of the company and considered the indicators which affected to bankruptcy. The main activity of the company is the production, sale and maintenance of computing, telecommunications and other complexes; development, design, installation and implementation of software, telecommunications systems; system integration; drawing up and realization of projects "on a turn-key basis"; consultation and training; wholesale and retail trade; dealer and distribution activities; rental of electronic and other equipment with the provision of services for training its use, other activities.



In 2006 the 15th of February JSC “GLOTUR” issued Coupon Bonds at the volume of 5 billion KZT with current fixed rate of 10% for 5 years and in 2009 the 29th of May issued Coupon Bonds at the volume of 2 000 000 000 with current fixed rate of 14%. Funds received from placing of bonds, will be used to create an IT center. The concept of IT center: the shopping center for modern electronics with a total area of 3000m<sup>2</sup>, which is an informational and educational complex, through which visitors can not only get acquainted with new technologies or get maximum information about modern electronics, but also become a confident user by going through training programs and so on [2]. According to the bonds these organizations had made a technical default during these periods:

- Admitted default on interest payment of the seventh coupon period from 05.12.2009 to 05.06.2010. On 10.09.2010, the debt on coupon interest payment was repaid; also issuer paid to bonds holders a fine for untimely interest payment.
- Admitted default on the eighth coupon interest starting from 05.06.2010 to 05.12.2010.
- Admitted default on the ninth coupon interest starting from 05.12.2010 to 05.06.2011.
- Admitted default on the tenth coupon interest starting from 05.06.2010 through 05.12.2011 including principal.

Financial analysis is a process of studying the financial condition and main results of a company's financial activity in order to identify reserves to increase its market value and ensure further effective development. The results of financial analysis are the basis for making managerial decisions, developing a strategy for further development of the enterprise[3].

The finance function in business involves evaluating economic trends, setting financial policy, and creating long-range plans for business activities. It also involves applying a system of internal controls for the handling of cash, the recognition of sales, the disbursement of expenses, the valuation of inventory, and the approval of capital expenditures. In addition, the finance function reports on these internal control systems through the preparation of financial statements, such as income statements, balance sheets, and cash flow statements [4].

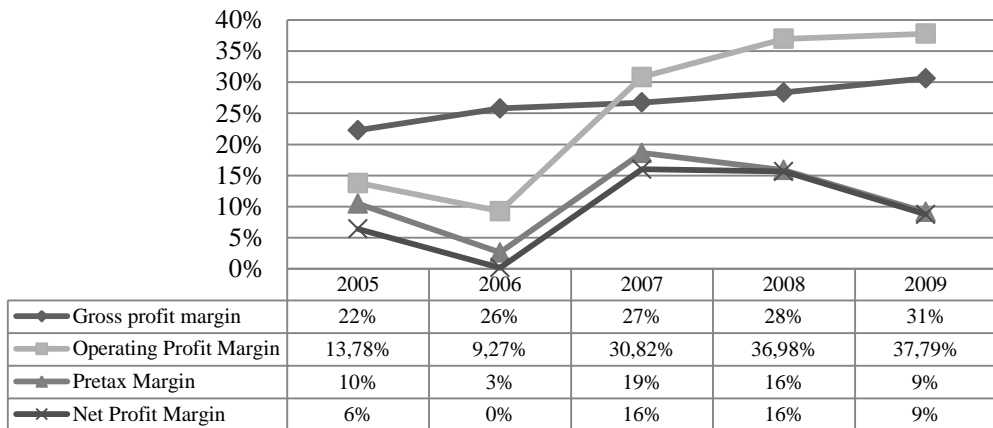
The three main sources of data for financial analysis are a company's balance sheet, income statement, and cash flow statement. Based on financial statement of JSC “GLOTUR”, I have calculated profitability, liquidity and solvency ratio and above it is possible to see results.

Profitability ratios focus on a company's return on investment in inventory and other assets [5]. These ratios basically show how well companies can achieve profits from their operations. Here are some of the key ratios that investors and creditors should consider when judging how profitable a company is.

In terms of profitability ratio (graph-1) of JSC “GLOTUR” Gross Profit Margin increased from 22% to 31% during 5 years, while Sales remained steady for the corresponding 5 years. Net Profit and Pretax Margin plummet rapidly in 2006 and leveled at 3% and 0%. The reason can be explained by the emission of first bond. The same situation happened in 2009. Operating profit Margin has been raised during last 3 years for 7.79% by reselling assets. Overall, the main reasons of slump-is the emission of bond in 2006 and 2009.



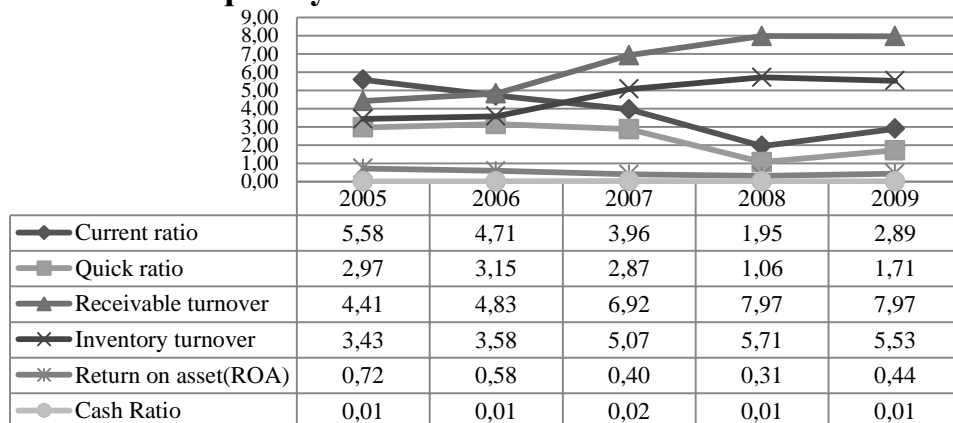
## Profitability Ratio of JSC "GLOTUR"



Graph-1. Profitability Ratio JSC "GLOTUR"  
Developed by authors based on balance sheet of JSC "GLOTUR"

Liquidity ratios measure a company's ability to meet its maturing short-term obligations [5]. By the results of analysis, JSC "GLOTUR" Current Ratio and Quick Ratio dramatically hit the low by the level of 1.95 and 1.06. The main reason is loss on sale of fixed asset. Return on asset slowly deteriorated during the period, which shows that company couldn't manage its assets to produce profits during the whole period. JSC "GLOTUR" during 2006-2009 mainly was concentrated on recovering from debts. Receivables turnover increased from 4.41 to 7.97 in 3.56 days, which indicates a combination of a conservative credit policy and an effective collections department, as well as a number of high-quality customers. At the same time, Inventory Turnover grew from 3.43 till 5.53 days, which can be result of ineffective buying (the company buys too often in small quantities; therefore the buying price is higher).

## Liquidity Ratio of JSC "GLOTUR"



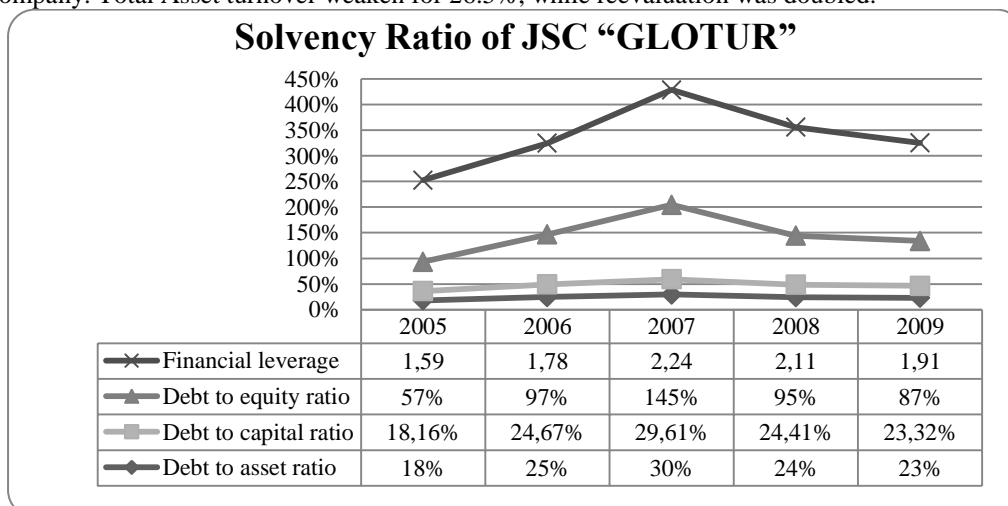
Graph-2. Liquidity Ratio of JSC "GLOTUR"  
Developed by authors based on balance sheet of JSC "GLOTUR"

As it shown in the Graph-3 above, financial leverage of company from 2005-2008 increased from 1.59 to 2.11, where can be resulted high interest payments. As a result, the bottom-



line earnings per share are negatively affected by interest payments. As interest payments increase as a result of increased financial leverage, earnings per share (EPS) are driven lower.

Debt to asset ratio has been fluctuated for the last 5 years. It went up and down widely over the next years, however, in comparison 2005, in 2009 it increased by 5%. Increasing the ratio, can lead the higher the degree of leverage, and consequently, financial risk. Debt to equity ratio sharply went up in 2007 by 73%, means that a company has been aggressive in financing its growth with debt. Also, it should be noticed that in the Balance Sheet of JSC “GLOTUR” increased revaluation of fixed assets only by numbers, but in reality it was a manipulation by company. Total Asset turnover weakened for 26.5%, while reevaluation was doubled.



*Graph-3. Solvency Ratio of JSC “GLOTUR”*

*Developed by authors based on balance sheet of JSC “GLOTUR”*

Another way, to predict bankruptcy is using of prediction model. Authors have chosen Springate, Taffler and Altman models. All models is used to evaluate the company’s probability of bankruptcy. Springate model was created in 1978 by Gordon L.V. Springate, who continued developing the Altman model. If the value is below 0.862 it means that the possibility of a company’s bankruptcy is high, so the company is considered unstable and dangerous.

*Table-1*

*JSC “GLOTUR”: Results of Springate’s model*

	2005	2006	2007	2008	2009
X1	0.297	0.405	0.389	0.198	0.288
X2	0.066	0.014	0.089	0.052	0.023
X3	1.011	0.124	0.681	0.250	0.155
X4	0.053	0.030	0.001	0.046	0.040
Springate’s model results	1.20	0.55	1.13	0.55	0.49
Zone:	safe	distress	safe	distress	distress

*Developed by authors based on balance sheet of JSC “GLOTUR”*

Considering results, in the Table-1 is shown that company could predict bankruptcy because of score results, which was lower than 0.9 in 2006, 2008 and 2009. The scores correctly indicated that JSC “GLOTUR” will experience financial difficulties in the future years.

According to Taffler’s model, if Z-score means (0.3; ∞+) creditworthy company, grey zone <0.2;0.3> and (-∞; 0.2) bankruptcy company.



Table-2

JSC "GLOTUR": Results of Taffler's model\*

	2005	2006	2007	2008	2009
X1	9,641	4,698	3,657	1,574	1,693
X2	0,995	1,042	0,878	0,834	0,944
X3	0,298	0,384	0,460	0,278	0,313
X4	1,599	1,948	2,081	3,031	3,887
Taffler's model results	5,55	3,01	2,47	1,48	1,70
Zone:	safe zone	safe zone	grey zone	distress	distress

\*Developed by authors based on balance sheet of JSC "GLOTUR"

As it shown in the Table-2, Taffler's model matches results of Springate. In 2005, 2006 company was creditworthy, but starting from 2007 score level started to fall and was in distress zone in 2008 and 2009.

Thirdly, to predict bankruptcy was used Altman's model. In comparison with other models above, Altman included 5 factors to predict it. The probability of bankruptcy is 95%. Following to results, if:

- $Z < 1,81$  - the probability of bankruptcy is from 80 to 100%;
- $2.77 \leq Z < 1.81$  - the average probability of the company's collapse from 35 to 50%;
- $2.99 < Z < 2.77$  - the probability of bankruptcy is not great from 15 to 20%;
- $Z \leq 2.99$  - the situation at the enterprise is stable, the risk of insolvency in the next two years is extremely small.

Table-3

JSC "GLOTUR": Results of Altman's model\*

	2005	2006	2007	2008	2009
X1	0,296	0,405	0,388	0,198	0,287
X2	0,637	0,506	0,407	0,512	0,532
X3	0,065	0,013	0,089	0,052	0,023
X4	0,0009	0,360	0,196	0,193	0,483
X5	0,625	0,513	0,480	0,329	0,257
Altman's model results	2,09	0,42	0,34	0,37	0,41
Zone:	grey zone	distress	distress	distress	distress

\*Developed by author based on balance sheet of JSC "GLOTUR"

As it is illustrated in Table-3, model showed that company was in critical situation starting from 2006. Only in 2005 company was in safe zone, but in 2008 and 2009 results were close to bankruptcy, where starting from 2009 company repeatedly defaulted several times and in 2012 officially declared about liquidation. Overall, all three models showed unavoidable bankruptcy for the last two years and all internal and external users could predict it.

**Conclusion.** From the financial statement it was clear that the financial position of company was in good condition at the beginning of 2005. It has had less risk to bankruptcy. JSC "GLOTUR" have had more return because gained more profit before issuance of bonds. On the other hand, on the basis of financial ratios JSC "GLOTUR" has average financial position and also had opportunity to expand its business. The organization has some opportunities and threads and need to work on it. There are some recommendations which could be used for JSC "GLOTUR" to recover and improve financial position:

- introduce of other product lines and expand the business;
- services and products should be distributed to more geographical area;
- spend more money on the marketing activities.

Overall, after considering the graphs according to financial statements from 2005 till 2009 authors concluded, that company could predict the bankruptcy since 2006; also they shouldn't issue the coupon bonds because all money intended for expansion of the business went to cover these debts. Initially, investing in these bonds was inefficient and unreasonable for investors and could be predicted.



**List of references:**

- 1 Bikhanova A.S. Business development and support in Kazakhstan/article/ Publisher: Volodymyr Dahl East-Ukrainian National University. -2013.-p.110.
- 2 Retrieved from: <http://www.kase.kz/ru/emitters/show/GLOT>
- 3 Retrieved from: <https://www.inc.com/encyclopedia/financial-analysis.html>
- 4 Van Horne. Fundamentals of Financial Management/ 13th Edition / book/-2008.-p.144-145.
- 5 Casteuble, Tracy. "Using Financial Ratios to Assess Performance"/Association Management/-July 1997.-p.662,-665.

**ҚАЗАҚСТАН КӘСІПОРЫНДАРЫНДА БАНКРОТТЫҚТЫ АЛДЫН АЛУ  
МОДЕЛДЕРІНІҢ ТИІМДІ ҚОЛДАНЫЛУЫ**

**Д.Т.Джарикбаева\*, С.С.Масакова, А.Е.Ахметова**

Университет Нархоз, Алматы, Қазақстан

**e-mail:** [dinara.dzharikbaeva@narhoz.kz](mailto:dinara.dzharikbaeva@narhoz.kz)

**Түйін.** Бұл мақалада АҚ «GLOTUR» кәсіпорынын бағалау және банкроттыққа жол бермеу секілді басты әдістері талқыланды. Шын мәнінде, банкроттық рәсімі - бұл, әдетте, жұмыс және қаржылық қиындықтарға қалыпты ырғағының сатысында, кәсіпорынның сәтсіз операция қорытынды кезеңі болып табылады. Осы тұрғыдан алғанда, банкроттықтың пайда болуы кәсіпорынның дағдарыстық жағдайының себебі болып табылады немесе олардың өндірістік қызметінде қаржылай көмек көрсетудің мүмкін еместігі. Нарықтық экономика жағдайында алдын ала диагностика жүйесі бар және банкроттықтан кәсіпорын қорғау - «дағдарысқа қарсы басқару жүйесі» деп аталады. Бұл жүйе компания мәселесін шешу үшін және қорғау тетігін немесе келісілген рәсімдер қайта ұйымдастыру қажеттілігін негіздеуге жедел жауап береді, оның міндеті ерте кезеңдерінде болжамды банкрот диагностикалау болып табылады. Авторлар облигациялар шығарумен байланысты банкроттық себептерін қарастырды; қаржылық жағдайға және қаржылық тұрақтылыққа ғана емес, сонымен қатар компанияны бұзуға ықпал ететін факторларды тапты; факторлардың қаржылық талдау нақты жиынтығын қолданды және Спрингетт, Таффлер және Альтман банкроттық модельдерін пайдаланды.

**Түйінді сөздер:** банкроттық, дағдарысты басқару, талдау, банкроттық модельдері, коэффициенттер.

**ЭФФЕКТИВНОСТЬ МОДЕЛЕЙ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ БАНКРОТСТВА ДЛЯ  
ПРЕДПРИЯТИЙ КАЗАХСТАНА**

**Д.Т.Джарикбаева\*, С.С.Масакова, А.Е.Ахметова**

Университет Нархоз, Алматы, Қазақстан

**e-mail:** [dinara.dzharikbaeva@narhoz.kz](mailto:dinara.dzharikbaeva@narhoz.kz)

**Аннотация.** В этой статье рассматривается банкротство компании АО «GLOTUR» и основные методы предотвращения банкротства путем оценки предприятия. Фактический, процедура банкротства - это только заключительный этап безуспешной операции предприятия, которому обычно предшествует этап нормальных ритмических работ и финансовых трудностей. С этой точки зрения, возможное возникновение банкротства является кризисным состоянием предприятия, т.е. невозможность обеспечить финансовую поддержку своей производственной деятельности. В рыночной экономике существует система методов предварительной диагностики и защиты предприятия от банкротства - «антикризисная система управления», задачей которой является диагностировать предполагаемое банкротство на ранних стадиях возникновения, что позволяет предприятию своевременно реагировать, решить проблему и воспользоваться механизмом защиты или обосновать необходимость согласованных процедур реорганизации предприятия. Авторы рассмотрели причины банкротства, связанные с выпуском облигаций; факторы, которые не только влияют на финансовое положение и финансовую стабильность, но и разрушают компанию; необходимость финансового анализа с использованием определенного набора факторов и использования моделей банкротства Спрингетта, Таффлера и Альтмана.

**Ключевые слова:** банкротство, антикризисное управление, анализ, модели банкротства, коэффициенты.



**IRSTI( MRNTI) 06.73.45**  
**UDC 336.74**

## **FINANCIAL SYSTEM OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN IN CONDITIONS OF GLOBAL FINANCIAL GLOBALIZATION**

***O.Zh. Zhadigerova***

*Caspian State University of Technology and engineering of SH.Esenov,  
Aktau, Kazakhstan*

***e-mail:*** *dibis.kz@mail.ru*

**Abstract.** *In the conditions of global financial globalization, the financial system of the Republic of Kazakhstan, being an important regulator of the national economy and a key tool for sustainable development of the economy, goes through the stages of evolution. The need for a balanced, innovative development of the economy and globalization actualizes the study of the features of the functioning of the country's financial system. The article considers the basic concepts and functions of the financial system, as well as the features of the functioning of the financial system of the republic in the conditions of global financial globalization and its impact on the country's economy. The main tasks that allow to achieve this goal, the stages of the evolution of the financial system in Kazakhstan, are presented. The main determinants of global financial globalization that affect the development of the financial system in Kazakhstan are considered.*

**Key words:** *world financial system; globalization; monetary system; currency; world financial and commodity markets.*

**Introduction.** American T. Levitt, the author of the term "globalization of the world economy" has introduced this concept since the mid-1980s, when the wave of financial globalization was characterized by a sharp increase in capital flows, not only between industrialized countries, but also between industrial and developing countries.

The experts of the International Monetary Fund define the globalization of the world economy as "the growing economic interdependence of countries around the world as a result of the increase in the volume and variety of international transactions with goods, services and the world capital flow, and also due to the ever more rapid and wide diffusion of technology" [1].

An interesting characteristic of the globalization of the world economy belongs to Professor A. Katsovic, who defines globalization as "... the intensification of economic, political, social and cultural ties across borders. Globalization is a combination of free trade agreements, the Internet and the unification of financial markets, which has transformed the world into a single and very competitive market "[1].

"The essence of economic globalization lies in the growing convergence of national economies in the world through foreign trade and financial flows, as well as overflowing the labor, knowledge and technology across national borders." Hence the conclusion: "Globalization has become a key trend in the development of mankind in the last two or three decades. The world becomes globally interconnected and interdependent, therefore both the crisis phenomena and economic ups easily go beyond the borders of individual countries ... "[1].

Modern aspects of the globalization of the world economy, theoretical and empirical studies of the development of the world financial system in the context of the activation of globalization processes are presented by many foreign and domestic authors of scientific works [1, 2,3,6,7,8].

However, rapid and multifaceted changes in the global economic environment, the issues of establishing the nature of the influence of globalization on the development of the national financial and credit system and ensuring the sustainable development of the financial system remain insufficiently studied in foreign and domestic science, which determines the relevance of this article.



**Methods of research.** In the process of research, scientific works of leading foreign and domestic scientists were used. Fundamental theoretical positions in the formation and development of the financial system and conceptual studies of the global financial globalization process were used. National and international applied research-reports of economists, including official statistical data of the main indicators of the financial system published by the Committee on Statistics of the Ministry of Education and Science of the Republic of Kazakhstan, Inym bank MF RK, proceedings of international economic organizations. Conclusions are obtained using methods of theoretical research, in particular, synthesis, analysis, deduction and induction, and also on the basis of a logical, systems approach, a comparison method, and mathematical and statistical calculations.

**Discussions and results.** The industrial revolution in the field of information and communication technologies has created an integrated virtual environment for the rapid mass movement around the world of huge capital and cash flows in various forms, dealing with currency and securities using both traditional and especially new financial instruments, using This accompanying globalization liberalization of trade and financial operations and the possibility of the Internet, reducing transaction costs ., Naturally, the influence of global financial globalization on world economic development has increased, and has contributed to the link between the financial and real sectors of the international economy.

World financial globalization creates, first of all, prerequisites for further liberalization of the financial services market, as well as for improving the quality and expanding the range of financial services provided. According to the Doctor of Economics of the University of Barcelona and the World Bank consultant, E. D. Garcia Globalization has its advantages: "In the long term, the international open financial system could be more competitive, transparent and efficient than the closed one." Free movement of capital means their optimal localization ... "[2].

On the other hand, modern globalization is characterized by financial fluctuations, the degree of vulnerability of the financial sector to external shocks has risen, and the risks of financial stress have increased. Economic growth over the past 30 years was less than in the 1960s and 1970s, the disproportions in the development of the economic system and the lag in adapting to changes in external commodity and financial markets, social tensions negatively affecting the reproduction process. Developed, developing and transitional countries experienced financial crises at one time: Mexico (1994-1995), Asia, including Japan (1997), Russia (1998), Brazil (1998-1999), Argentina (2000-2001), USA (2007 -2008), the countries of Europe (2011-2012) [1]. The financial global crisis of 2007-2009 further caused a negative reaction to globalization and became the subject of extensive discussion and discussion among financiers and politicians, economists and scientists [3].

Nevertheless, in the context of globalization, the model of the development of the financial system is transformed. An effective financial system and competent regulation of financial institutions aimed at reducing financial risks, the active implementation of international best practices and regulatory standards are the main objectives of the financial system of many countries.

The financial system of Kazakhstan has undergone significant changes during the years of independence and several stages of formation can be distinguished.

The first, the initial stage, the period of independence of the state (1991-1994) with an uncompetitive financial system and low liquidity, a limited set of financial instruments not regulated by the regulatory and legal framework. The country's economy experienced hyperinflation and a budget deficit during this period. Kazakhstan became a member of the International Bank for Reconstruction and Development (IBRD) and the International Development Association (IDA) in 1992. and the International Finance Corporation (IFC) in 1993.

The second stage (1994-1999) - a weak competitive financial system. Expansion of the list of financial instruments, fixed by the regulatory and legal framework, attracting investors and



legislative work to protect their rights, the emergence of a network of financial intermediaries and infrastructure institutions and a period of growing public debt and financial crisis in 1998.

The third stage (2000-2009) is the development and modernization of the financial system under the influence of the process of economic globalization, characterized by the diversification of financial institutions and instruments. During this period, insurance companies and investment funds, non-state pension funds, began to develop actively. The external debts of corporations and commercial banks have grown. The financial system depends on the dynamics of world oil prices, since oil is the main export of Kazakhstan. Large-scale economic reforms and the development of foreign trade have led to significant financial stabilization, the liberalization of prices in the country. The main direction in the development of the financial system was the creation of favorable conditions for attracting investments that promote moderate economic growth, recovery and structural reorganization of the national economy. At the same time, the structural problems formed under the impact of the financial crisis (2008-2009) continue to cause concern. In particular, Kazakhstan's banking system undergone many reforms was considered one of the best among the CIS countries before the global financial crisis of 2008. In his message to the people, N.Nazarbayev (2010) noted that "The global financial and economic crisis affected the growth rates of the economy, but did not stop our development. The accumulated economic potential has provided us with stability in the most difficult crisis battles of the last three years. We defended the financial system of the country, saved the system-forming banks. " In this regard, the urgency of developing the financial system of Kazakhstan, aimed at adapting to the current financial crisis [4].

The current development of the financial system of the Republic of Kazakhstan is unstable and is caused by a number of key problems, many of which are protracted, which is also confirmed by cross-country assessments of leading international organizations [5]. After the introduction, the level of development of the financial system is reflected by some indicators of the economy (Table 1).

Economic indicators have generally worsened, Economic growth has slowed to 1.1% from 6.0% in 2013 and 1.2% in 2015. Kazakhstan continues to experience difficulties caused by a fall in oil prices in 2014-106. and a weakening of demand in Russia, China and Europe. The current account deficit increased from 2.8 in 2015 to 6.4% in 2016. The deficit without oil decreased from 12.9% of GDP in 2015 to 8.3% in 2016, and the overall deficit - from 6.3% of GDP in 2015 to 4.1% in 2016 (Table 1).

Economic shocks have exposed vulnerabilities, including dependence on oil and other commodities, low competitiveness, and the chronic inefficiency of the banking sector. In 2016 total banking assets accounted for 58% of GDP, and the volume of bank loans to the private sector - 41.1% of GDP (Table 1). The ratio of bank loans and GDP is below the average for countries with incomes above the average [5]. Ensuring the uninterrupted and balanced functioning of the national economy and the effective solution of constantly emerging economic problems in the conditions of global financial globalization have become priority. The banks were provided significant support by placing deposits and subsidizing lending programs, including through the National Pension Fund (ENPF) [5]. Domestic analysts for improving the economy and achieving acceptable growth rates within the framework of monetary regulation suggest "to focus on the refinancing mechanism, to influence its volume and the level of interest rates that correlate with the needs of the economy." [6].



Table 1

*Dynamics of economic indicators of the Republic of Kazakhstan for 2013-2018 years<sup>1</sup>.*

Indicators	2013	2014	2015	2016	2017 (prognosis)	2018 (prognosis)
<b>Volume of production</b>						
Real GDP growth, % Рост реального ВВП, %	6,0	4,3	1,2	1,1	2,5	3,4
Growth of real oil GDP, %	3,2	-1,3	-2,6	-1,2	3,9	6,3
Growth of real non-oil GDP, %	7,0	6,3	2,5	1,8	2,0	2,5
Production of oil and gas condensate, million tons	82	81	79	78	81	86
<b>Prices</b>						
Inflation, in %	4,8	7,4	13,6	8,5	7,3	6,8
<b>Finance of the general government sector</b>						
Income, in % to GDP	23,3	23,7	16,6	18,0	19,6	19,8
including: oil revenue, %	11,5	11,3	6,6	4,2	6,4	6,6
Costs, in % to GDP	19,9	21,3	22,9	22,1	25,9	21,8
Budget balance, in % to GDP	4,9	2,4	-6,3	-4,1	-6,3	-2,1
Non-oil budget balance, in % to GDP	-6,6	-8,9	-12,9	-8,3	-12,7	-8,7
Gross National Debt, in % to GDP	12,6	14,5	21,9	21,1	21,8	22,0
<b>Money and credit</b>						
The broad money supply, change in %	10,2	10,5	34,3	15,7	9,4	10,1
Loan to the private sector, in % to GDP	39,6	37,9	45,8	41,1	37,5	36,8
Directive rate NBK, in %, end of period	5,5	5,5	16,0	12,0	...	...
<b>Payment balance</b>						
Current account operations, in % to GDP	0,5	2,8	-2,8	-6,4	-4,3	-3,1
Net foreign direct investment, in % to GDP	-3,4	-2,1	-1,7	-10,8	-5,8	-5,3
Reserves NBK, in the monthly import of goods and services of the following year	5,2	7,7	8,6	7,8	8,5	9,2
Assets of the Oil Fund RK, in the monthly import of goods and services of the following year	14,9	19,3	19,6	15,9	15,2	15,3
External debt, in % to GDP	63,4	71,2	83,2	122,5	106,9	98,9
<b>Exchange rate</b>						
Exchange rate, percentage change relative to the previous year; tenge to \$ US; end of period	2,2	18,7	86,2	-1,8	...	...

Sources: official bodies of Kazakhstan and evaluation and prognosis of IMF staff [5]

<sup>1</sup>Budget accounts in 2017. include an assessment of government support for the banking sector at 4% of GDP

Total expenditures increased from 19.9% of GDP in 2013 to the expected level of 25.9% of GDP in 2017 (Table 1). The state program "Nurly Zhol", announced in late 2014 with a budget of 9 billion US dollars for the period 2015-2017gg. for financing of transport infrastructure, support of housing construction, development of entrepreneurial activity played a decisive role in the development of the national economy. In 2016, expenditures under the Nurly Zhol program amounted to 3 percent of GDP [5]. The implementation of anti-crisis measures was at the expense



of budgetary and external reserves accumulated during a period of sustained economic growth and high oil prices.

Currently, the situation is recovering, the market reform in the country in the process of developing the financial system and is far from over. The regulatory framework relating to financial relations is still being reformed, but the existing provisions are sufficient to regulate financial processes in the Republic of Kazakhstan. Up to now, the reform of social extra-budgetary funds and compulsory medical insurance funds, the pension fund, is topical.

To achieve sustainable economic growth of the economy, solve the problems of financial sector instability and the high dependence of the economy on oil, it is necessary to ensure its innovative development, it is necessary to solve strategic tasks:

- 1) reducing the costs of society and the state to maintain the stability of the financial system in the event of potential shocks;
- 2) improving the efficiency of the financial sector in the context of economic integration and globalization;
- 3) improving the infrastructure and creating optimal conditions for the qualitative development of the financial system;
- 4) expansion of financial sector growth resources, including through financial products that meet the needs of the economy;
- 5) maintenance of balanced economic conditions and reduction of credit risks in the economy [7].

Financial globalization forces states to find new ways to increase the investment attractiveness of national economies and increase competitiveness.

In accordance with the Global Competitiveness Report for 2016-2017 of the World Economic Forum on the Factor "Financial Market Development", the Republic of Kazakhstan ranks 53rd with an index of 4.4 out of 138 countries. The leaders of this rating are Switzerland (for the eighth consecutive year), Singapore (the second year in a row), the United States of America, which continues to be the world leader in providing innovative products and services [8, 12].

The worst indicators are observed in terms of "stability of banks" (100th place), "financing through the local stock market" (100th place), "index of legal rights" (101st place). Nevertheless, in comparison with the previous report, the Republic of Kazakhstan rose from 115th place, having improved the results for the majority of indicators [7].

In the new rating of the World Bank and the International Finance Corporation (IFC) Doing Business, Kazakhstan took the 36th place to protect minority investors, raising its rating by 16 points compared to Doing Business 2016, in which the republic ranked 51st. [8].

In accordance with the Global Financial Centers Index (GFCI), the regional financial center in Almaty in September 2017 ranked 70th in the official list of 87 international financial centers, while the RFCA outstripped financial centers such as Prague, Manila, Moscow. The GFCI rating is a specialized methodology of the international financial centers rating developed by Z / Yen Group Limited, based on two separate sources of data - instrumental factors and responses to the online survey [9].

**Conclusions.** One of the significant consequences of the globalization of the world economy is the formation of qualitatively new international financial and credit relations that affect the national financial system. An analysis of a number of scientific studies, including the stages and forms of globalization, has made it possible to determine the role of the country's financial sector in the global financial system as one of the most important factor of economic development at the micro and macro level. The financial system is the channel through which financial globalization affects economic development. It is necessary to continue to implement the main strategic directions of the financial system and eliminate the shortcomings of the financial sector, improve the quality of the loan portfolio, develop the insurance services and the stock market.

---

---

#### **Bibliography:**

1 Sadvokasova K.Zh., Sadvokasova K.Zh. The influence of financial globalization on the development of the banking system of the Republic of Kazakhstan // Fundamental research. - 2014. - No. 9-8. - S. 1820-1824. URL: <http://www.fundamental-research.ru/en/article/view?id=35148>.



2 E.D. Tovar Garcia. The Influence of Globalization on the Financial Development of Emerging Economies // Financial Journal / Financial journal No. 1 2012, p. 37.

3 I.O. Artem'yeva ROZVITOK OF THE SWITZERLAND FINANCIAL AND CREDIT SYSTEM IN THE MINDS OF GLOBALIZATION // ЭКОНОМІКА І ФІНАНСИ, С.20

4 Message of the President of the Republic of Kazakhstan N.Nazarbayev to the people of Kazakhstan "The New Decade-New Economic - New Opportunities of Kazakhstan" // Kazakhstan's truth, - 2010, - January 30 - No. 21.

5 IMF Country Report No. 17/108. IMF staff report. May, 2017

6 Bertaeva K.Zh. Monetary policy of Russia and Kazakhstan in conditions of global instability // Statistics, Accounting and Audit.-Almaty, 2017.-No.1 (64) -с.68-76. URL: <http://www.aesa.kz/nauka/nauchnye-izdaniya/>

7 "The Concept of the Development of the Financial Sector of the Republic of Kazakhstan to 2030", approved by the Decree of the President of the Republic of Kazakhstan. The official source of the National Bank of the Republic of Kazakhstan. URL: <http://www.nationalbank.kz/>

8 World Economic Forum: Global Competitiveness Ranking 2016-2017 // Humanitarian technologies. Analytical portal, 28.09.2016. URL: <http://gtmarket.ru/news/2016/09/28/7304>

9 The financial crisis is a chance for a breakthrough. URL: <http://www.info-crisis.ru/>

## ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ ҚАРЖЫ ЖҮЙЕСІ ӘЛЕМДІК ҚАРЖЫ ЖАҒАНДАНУ ЖАҒДАЙЫНДА

*О.Ж.Жадигерова*

*Ш. Есенов атындағы Каспий мемлекеттік технологиялар  
және инжиниринг университеті, Ақтау қ., Қазақстан*

*e-mail: [dibis.kz@mail.ru](mailto:dibis.kz@mail.ru)*

**Түйін.** Қазақстан Республикасының қаржы жүйесі әлемдік қаржылық жаһандану жағдайында экономиканың тұрақты дамуы үшін ұлттық экономиканың маңызды реттеушісі және негізгі құралы бола отырып эволюция кезеңдерін өтеді. Экономиканың теңгерімді инновациялық дамуы және жаһандану қаржы жүйесінің жұмыс істеу ерекшеліктерін зерттеуді қажет етеді. Мақалада қаржы жүйесінің негізгі ұғымдар мен функциялары, сондай-ақ әлемдік қаржылық жаһанданудың жағдайында қаржы жүйесінің жұмыс істеу ерекшеліктері және оның ел экономикасына ықпалы қарастырылған. Қазақстанда қаржы жүйесінің эволюция кезеңдері, негізгі міндеттеріне қол жеткізуге мүмкіндік беретін мақсаттар ұсынылған. Қаржы жүйесінің дамуына әсер ететін әлемдік қаржы жаһандануының негізгі детерминанттары қаралды.

**Түйінді сөздер:** әлемдік қаржы жүйесі; жаһандануы; ақша жүйесі; валютасы; әлемдік қаржы және тауар нарықтары.

## ФИНАНСОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН В УСЛОВИЯХ МИРОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ГЛОБАЛИЗАЦИИ

*О.Ж.Жадигерова*

*Каспийского государственного университета технологий и инжиниринга имени Ш.  
Есенова, г.Ақтау, Казахстан*

*e-mail: [dibis.kz@mail.ru](mailto:dibis.kz@mail.ru)*

**Резюме.** В условиях мировой финансовой глобализации финансовая система Республики Казахстан, являясь важным регулятором национальной экономики и ключевым инструментом для устойчивого развития экономики проходит этапы эволюции. Необходимость сбалансированного инновационного развития экономики и глобализация актуализирует изучение особенностей функционирования финансовой системы страны. В статье рассмотрены основные понятия и функции финансовой системы, а также особенности функционирования финансовой системы республики в условиях мировой финансовой глобализации и влияние ее на экономику страны. Представлены основные задачи, позволяющие достичь указанной цели, этапы эволюции финансовой системы в Казахстане. Рассмотрены основные детерминанты мировой финансовой глобализации, оказывающие влияние на развитие финансовой системы в Казахстане.

**Ключевые слова:** мировая финансовая система; глобализация; денежная система; валюта; мировые финансовые и товарные рынки.



IRSTI 06.73.55  
UDC 336.719

## BANKING SERVICES CONSUMER'S FIRST PLACE INTERESTS AS A FUNDAMENTAL TERM OF RENEWAL BANKING RISK MANAGEMENT IN KAZAKHSTAN

*D. E. Alisheva*

*University «Narxoz», city Almaty, Kazakhstan*

*e-mail: di.alisheva@gmail.com*

**Annotation.** *The article shows near-term perspectives of improving the protection of rights and interests of consumers of banking services, defined in the last Presidential Message to Kazakhstan public, are described. It is proved that the protection of rights and interests of consumers of banking services is the determining factor in a new hierarchy formation of banking risks that is formed in the conditions of "reset" of Kazakhstan financial sector. Plans and actions to minimize the risks of private banks should take into account the prospects for improving the system of protecting rights and interests of consumers of banking services as new risks of Kazakhstan banking system. There is a need to further improve the legal regulation of remote banking services, branchless banking and attracting retail banking agents - all this should also be taken into account as new risks of the Kazakhstan banking system*

**Keywords:** *private banks, protection of consumers, bank risks, mortgage loans, bankruptcy of individuals*

**Introduction.** The banking system of Kazakhstan under the conditions of the financial sector "reset" is one of the issues set out in the President's Message "New Opportunities for Development in the Context of the Fourth Industrial Revolution" [1] - in 2018, the reform of the banking services market and the transition to a qualitatively new system of banking risk management [2].

Until recently, many Kazakhstan private banks had the opportunity to navigate "the risky policy regarding lending that is related to shareholders... as a rule, when issuing such loans, the procedures for assessing the solvency of borrowers were completely ignored, also was used a preferential rate and an appropriate collateral was not required ... in 2013 the total extent of such loans amounted to 33% of the total loan portfolio of the banking system ... first, such loans were possible due to borrowed money from abroad banks, in the past years - due to state funds as a result many medium-sized banks became large whereas small ones turned into medium ones "(D. Akishev) [3].

At the same time, banks have actually stop being governed by the quality control of their services overwhelming majority of clients. Also they have been spared from competition. "There was a situation in which the rights and interests of banks were placed above the rights of consumers; all kinds of abuses by financial institutions were massively observed which in pursuit of income, infringed upon the rights of their clients "[4].

**The purpose** of the study is to consider the current condition of protecting the rights and interests of consumers of banking services and the prospects for its improvement under conditions of the financial sector "reset" of the Kazakhstan national economy

**Methods.** Traditional common and particular methods of scientific knowledge were used: the method of scientific abstractions, analysis and synthesis, induction and deduction, historical and logical methods. The information base of the research included articles and analytical studies of recent years as well as private banks normative legal acts.

### **Results and discussion.**

1. In the development of Kazakhstan legal system which is regulating relationships between a bank and its clients, three main trends can be identified



- a gradual withdrawal from the principle of contractual regulation of banking relations and the allocation of banks to control functions;

- strengthening the imperative legal regulation of bank-client relationships: the dispositive (fixed by treaty) principle of regulating relations between a bank and a client is used more rarely;

- strengthening the protection of the rights and interests of consumers of banking services [5].

2. Protection of rights and interests of consumers of banking services is one of the main functions of the National Bank. By the Decree of the President of December 29, 2012, No. 458 "On Certain Issues of the National Bank of the Republic of Kazakhstan", in the spring of 2013, was created the Committee for the Protection of the Rights of Financial Services Consumers, which was later transformed into the Office for the Protection of the Rights of Consumers of Financial Services and External Communications. As the assortment expanded and financial services became more complex, the subject of appeals to the Office changed, as the consumption of financial services grew. For 2016 and 2017, about 25 thousand appeals were reviewed; Their main share (more than 95%) falls on the banking sector [6].

3. For the last 5 years have been adopted two large packages of legal system changes to protect the rights and interests of consumers of banking services.

In 2016

- a package of amendments was signed into law for reducing the borrowers debt burden, excluding the dependence of the debt load of foreign currency borrowers on currency fluctuations, stimulating banks to take timely measures to deal with problem loans;

- Law No. 11-VI "On Payments and Payment Systems" (amended and supplemented on 20.06.17 and 25.12.17), contains a number of rules focused on regulating relations and protecting customers under bank account agreements and payment services rendering.

On May 6, 2017 Law No. 62-VI "On Collector Activity" (with additions dated December 25, 2017) and accompanying "On Amendments and Additions to Certain Legislative Acts of the Republic of Kazakhstan on Collection Activities" was adopted. Their data is evidenced by the data of the National Bank: as of April 24, 2017 in Kazakhstan, all debtors of private banks and other financial organizations - about 5.5 million people; problem payers about 1.07 million people; 53% of the total number of debtors (more than 567 thousand people) are hiding from private banks or providing them with inaccurate information about contact information, place of residence, individual income and property; 232 thousand debtors hide information about their solvency and the availability of their income; of them more than 162 thousand people, despite the availability of income, do not make payments to repay the debt [7].

4. The National Bank has developed a significant number of regulatory documents focused on protecting the rights and interests of consumers of banking services [6]. However, the National Bank position as an operator of this activity is no longer free from defects.

For instance since the start of 2017 the court of Aktobe received almost 900 claims from the affected borrowers, which contained the same requirement: to return an illegally paid commission for the maintenance of loan accounts. Some of the private banks in Aktobe, charging a commission for servicing the loan account, were guided by the Resolution of the Board of the National Bank of 2016 No. 134, which lists the commission for maintaining the loan account.

Based on article of the law. 6 "On Payments and Payment Systems", the court found that the loan service is a duty not of borrower, but of the National Bank - the bank has no right to take a commission for servicing the loan account. The amounts that in each individual case were collected by the court ranged from 50 to 260 thousand tenge [8].

5. Among the urgent problems of improving the protection of the rights and interests of consumers of banking services in the President's Message to the People of Kazakhstan of January 10, 2018,

- Instruction to the National Bank to resolve the issue of foreign currency mortgage loans of the population that were provided before January 1, 2016, when the law prohibits their issuance to individuals;



- Forwarding the adoption of the Law "On Restoring the Solvency of Citizens of the Republic of Kazakhstan" (Law on Bankruptcy of Individuals) [1].

In the draft law profile, it is noted that "in the banking environment, it is widely believed that the introduction of a system to restore the solvency of citizens will have a negative impact on the banking system, causing it a significant loss" [9]; "Our banks will not be satisfied with this law adoption, because the field is narrowed for maneuvers in their debts recovery," the Kazakh press writes [10].

6. The refinancing mortgage loans program was developed by the National Bank in 2015. Its main aim was to preserve the only housing of borrowers who received mortgage loans in banks in the period between 2004-2009 [6].

In 2016, the Republic had 355,911 mortgage loans of individuals secured by residential real estate, amounting to KZT 1 665.2 billion. Of these, 333 511 loans - tenge in the amount of KZT1,279 billion and 22,400 - currency in the amount of 466.3 billion tenge. Overdue for more than 90 days there are 41 424 loans in the amount of 316.9 billion tenge. It was planned to refinance about 50 thousand loans [11].

Currently

a) in the National Action Plan for the implementation of the President's Message, the work completion on the foreign currency mortgage loans issue:

- amendments and additions to the Mortgage Loan Refinancing Program are planned for July 2018;

- Conversion of foreign currency loans in accordance with the terms of the Mortgage Loan Refinancing Program is planned for December 2018 [12];

b) The National Bank sent a letter to private banks with a recommendation to stop the procedures for eviction of borrowers, potentially meeting the criteria being developed, as well as to review the enforcement lists handed over to state and private bailiffs to recover debts by selling collateral housing and evicting borrowers from property [13].

### **Conclusion**

1. The protection of the rights and interests of consumers of banking services is the determining factor in the formation of a new hierarchy of banking risks that is formed in the conditions of a "reset" of the Kazakhstan financial sector

2. In accordance with the "Program for Enhancing the Financial Strength of the Banking Sector" [14], the banking system of Kazakhstan in 2018 faces a very difficult process of increasing financial stability by capitalizing on private banks. Approximately half of them - those whose capital exceeds 45 billion tenge are offered a scheme of capitalization "two-thirds of the required amount is provided by the National Bank, one third - by the shareholders". To participate in it, shareholders need to submit an action plan that is focused to minimize the bank's risks. Capitalization Funds will be provided on a basis, in this way if the plan is not implemented, the National Bank will be able to "dilute" the shareholders economic interest and they will definitely lose control over the bank and the funds which are invested. This is a new risk for the Kazakhstan banking system

As it is noted in the President's Message "New Development Opportunities in the Conditions of the Fourth Industrial Revolution" "the state will continue to guarantee the observance of the citizens interests" [1]. Therefore, all plans and actions of shareholders to minimize the risks of their private banks, as stipulated in the "Program for Improving the Financial Strength of the Banking Sector" [14], should take into account the prospects for improving the system of protecting the rights and interests of consumers of banking services as new risks of the Kazakhstan banking system

3. Systemic violation of the rights and interests of consumers of banking services remains their inaccessibility for the majority of the Kazakhstan population.



The level of penetration of banking services in Kazakhstan, defined as the ratio of banks' assets to GDP, is 28% (in Poland this figure was 56%, and in Russia - 63%). For 62% of Kazakhstan's population, banking services remain difficult to access [15] ..

There is a need to further improve the legal regulation of remote banking services, branchless banking and attracting retail banking agents - all of this should also be considered new risks of the banking system of Kazakhstan.

---

---

#### Reference list:

1 Nazarbayev NA New opportunities for development in the conditions of the fourth industrial revolution. Message of the President of the Republic of Kazakhstan N.Nazarbayev to the people of Kazakhstan. January 10, 2018 // Official website of the President of the Republic of Kazakhstan URL: <http://www.akorda.kz/> (access date 11/01/2018)

2 Alisheva D. E. "Reloading" of Kazakhstan's financial sector: new risks and opportunities for banking business. // Statistics, accounting and audit ... 2018

3 Akishev D. Without banking sector improvement it was no longer possible to solve the problems of renewing the funding of the real sector // The National Bank of Kazakhstan. Information message from 9 February 2018. URL: [www.nationalbank.kz](http://www.nationalbank.kz) (access date 11.02.2018)

4 Mamyrganov EA To the issue of protecting the rights of consumers of financial services // Materials of the contest "What would I changed in the legislation", 04.24.2014. URL: [http://konkurs1.zakon.kz/bankovskoe\\_delo/](http://konkurs1.zakon.kz/bankovskoe_delo/) (access date 15.02.2018)

5 Danabayev T. Interview with D. Abzhanov, General Director of LLP "Nexum", D. // Project "Successful lawyer at BestProfi", August 3, 2016. URL: <https://bestprofi.com/articles/article/955411590;jsessionid=0FF97C3CF46AAB77D0B56FBC3CC14EFC?0> (access date 11/02/2018)

6 National Bank representatives participated in the round table - Committee on Finance and Budget of the Senate of the Parliament of the Republic of Kazakhstan on the protection of the consumers rights financial services // National Bank of Kazakhstan. Information message dated October 26, 2017 URL: [www.nationalbank.kz](http://www.nationalbank.kz) (access date 14.01.2018)

7 Shibutov M. Debt in 2/3 of the annual salary of the country: what is the Act on collectors for Kazakhstan? // IA Regnum, May 11, 2017. URL: <https://regnum.ru/news/economy/2273651.html> (access date 11.02.2018)

8 Matveyev D. Hundreds of Aktobe citizens win claims from banks // ИАП Ratel.kz, 08 Dec 2017. URL: [http://www.ratel.kz/scandal/sotni\\_aktjubintsev\\_vyigryvajut\\_iski\\_u\\_bankov\\_blagodarja\\_ratelkz](http://www.ratel.kz/scandal/sotni_aktjubintsev_vyigryvajut_iski_u_bankov_blagodarja_ratelkz) (access date 11.02.2018)

9 The Concept of the Law of the Republic of Kazakhstan "On Restoring the Solvency of Citizens of the Republic of Kazakhstan" Dossier on the Draft Law // IP Paragraph, August 2017. URL: [https://online.zakon.kz/Document/?doc\\_id=36606535#pos=0;0\(date from February 15, 2013\)](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36606535#pos=0;0(date from February 15, 2013))

10 Bondal K. What do people think about the future law on bankruptcy? // Center for Business Information Kapital.kz, 12.01.2018. URL: <https://kapital.kz/finance/65997/chto-dumayut-na-rynke-pro-buducshij-zakon-o-bankrotstve-fizlic.html> (access date 11.02.2018)

11 Anuarbek G. Problems must be solved in dialogue. How is the Mortgage Loan Refinancing Program implemented and who can get help? Interview with the head of the department for the protection of the rights of consumers of financial services and external communications of the National Bank of Kazakhstan A. Terentyev // Center for Business Information Kapital.kz, June 10, 2016. URL: <https://kapital.kz/economic/51025/aleksandr-terentev-problemy-nuzhno-reshat-v-dialoge.html> (access date 15.02.2018)

12 Nationwide plan of measures to implement the President's Address to the people of Kazakhstan on January 10, 2018 "New Development Opportunities in the Conditions of the Fourth Industrial Revolution". // Ministry of Justice of the Republic of Kazakhstan, 5.02.2018 URL: <http://www.adilet.gov.kz/en/articles/obshchenacionalnyy-plan-meropriyatiy-po-realizacii-poslaniya-glavy-gosudarstva-narodu-0-0> (access date 12/02/2018)

13 Borrowers problems of foreign-currency mortgage loans are planned to be solved in the National Bank of the Republic of Kazakhstan // IAP Today.kz, Feb. 2. 2018. URL:



<http://today.kz/news/kazakhstan/2018-02-02/759217-problemyi-zaemshchikov-valyutnyih-ipotechnyih-kreditov-planiruyut-reshit-v-natsbanke-rk/>(access date 02/12/2018)

14 Program to improve the financial stability of the banking sector of the Republic of Kazakhstan. Resolution of the Board of the National Bank of the Republic of Kazakhstan of June 30, 2017 No. 129 // National Bank of the Republic of Kazakhstan. URL: <http://www.nationalbank.kz/?docid=969&switch=russian>(access date 5.01.2018)

15 Banking Industry Country Risk Assessment (BICRA0. Standard & Poor's Ratings Services. 2014. URL: [http://jcp-jordan.org/sites/default/files/ratingsdirect\\_commentary\\_1367603\\_dec-01-2014\\_14\\_54\\_1.pdf](http://jcp-jordan.org/sites/default/files/ratingsdirect_commentary_1367603_dec-01-2014_14_54_1.pdf) (access date 5.01.2018)

## **БАНК ҚЫЗМЕТІН ПАЙДАЛАНУШЫЛАРДЫҢ МҮДДЕЛЕРІ ҚАЗАҚСТАНДА БАНКТІК ТӘУЕКЕЛДЕР МЕНЕДЖМЕНТІН ЖАҢА РТУДЫҢ БАСТЫ ШАРТЫ РЕТІНДЕ**

**Д. Е. Алишева**

*«Нархоз» Университеті, Алматы қ., Қазақстан,*

*e-mail: di.alisheva@gmail.com*

**Түйін.** Мақалада Қазақстан Республикасының Президентінің соңғы Жолдауымен анықталған, банк қызметтерін пайдаланушылардың құқықтары мен мүдделерін қорғауды жетілдірудің жақынаралықтағы перспективалары сипатталған. Банк қызметтерін пайдаланушылардың құқықтары мен мүдделерін қорғау – Қазақстанның қаржы секторын «қайта қалпына келтіру» жағдайында қалыптасатын банктік тәуекелдердің жаңа иерархиясын қалыптастыруда айқындаушы факторы болып табылатыны дәлелденді. Жеке банктердің жоспарлары мен тәуекелдерді минимизациялау әрекетінде, Қазақстан банк жүйесіндегі жаңа тәуекелдер ретінде банк қызметтерін пайдаланушылардың құқықтары мен мүдделерін қорғау жүйесін жетілдіру перспективаларын ескеруге тиіс. Дистанциялық банктік қызмет көрсетуді, кеңседен тыс банкингі құқықтық реттеуді жетілдіру және бөлшек банктік агенттерді тартуды әрі қарай жетілдіру қажеттігі тұр, және бұның барлығының Қазақстанның банктік жүйесіндегі жаңа тәуекелдер екендігін ескеру қажет.

**Түйінді сөздер:** жеке банктер, тұтынушыларды қорғау, банктік тәуекелдер, ипотекалық несие, жеке тұлғалардың банкротқа ұшырауы

## **ПРИОРИТЕТ ИНТЕРЕСОВ ПОТРЕБИТЕЛЕЙ БАНКОВСКИХ УСЛУГ КАК ГЛАВНОЕ УСЛОВИЕ ОБНОВЛЕНИЯ БАНКОВСКОГО РИСК МЕНЕДЖМЕНТА В КАЗАХСТАНЕ**

**Д. Е. Алишева**

*Университет «Нархоз», г. Алматы, Казахстан,*

*e-mail: di.alisheva@gmail.com*

**Аннотация.** В статье описаны ближайшие перспективы совершенствования защиты прав и интересов потребителей банковских услуг, определённые в последнем Послании Президента народу Казахстана. Доказано, что защита прав и интересов потребителей банковских услуг - определяющий фактор формирования новой иерархии банковских рисков, формирующейся в условиях «перезагрузки» финансового сектора Казахстана. Планы и действия по минимизации рисков частных банков должны учитывать перспективы совершенствования системы защиты прав и интересов потребителей банковских услуг как новые риски банковской системы Казахстана. Предстоит дальнейшее совершенствование правового регулирования дистанционного банковского обслуживания, внеофисного банкинга и привлечение розничных банковских агентов – всё это также следует учитывать как новые риски банковской системы Казахстана

**Ключевые слова:** частные банки, защита потребителей, банковские риски, ипотечные займы, банкротство физических лиц



МРНТИ (ХҒТАР) 06.35.35  
УДК (ОӘЖ) 330.43

## МҰНАЙ БАҒАСЫНЫҢ ДАМУШЫ МҰНАЙ ЭКСПОРТТАУШЫ ЕЛДЕРДІҢ НАҚТЫ ВАЛЮТА БАҒАМЫНА ӘСЕРІ: ПАНЕЛЬ МӘЛІМЕТТЕРІ НЕГІЗІНДЕ ТАЛДАУ

**С.Ыдырыс, С.Баймаганбетов\* М.Мунасипова**

*Қожа Ахмет Ясауи атындағы Халықаралық қазақ-түрік университеті «экономика және қаржы» кафедрасы Түркістан қ., Қазақстан Республикасы*

*e-mail: sabit\_45@mail.ru*

**Аңдатпа:** Мұнай бағасының валюта бағамына әсерін зерттеген ғалымдарды екі бағытта жұмыс істеген болып отыр. Бірінші бағыттағы ғалымдар уақыттық қатар талдауымен айналысса, екінші бағыттағы ғалымдар панельдік мәліметтер негізінде мұнай бағасының белгілі бір топ елдерге әсерін айқындауға талпынды. Уақыттық қатар талдауына сүйенген ғалымдар көбінесе мұнай бағасының нақты валюта бағамына қысқа (VAR (Векторлық авторегрессия), себеп салдар тесті) және ұзақ мерзімдегі (Коинтеграция және ARDL тесттері) әсерін зерттеген болатын. Сонымен қатар сызықтық емес модельдерді құру арқылы айнымалылар арасындағы байланысты табуға тырысқан. Ал, осы еңбекте болса, әлемдік мұнай бағасының дамушы мұнай экспорттаушы елдердің нақты валюта бағамына әсерін әрі қысқа, әрі ұзақ мерзімде панель мәліметтері арқылы талдауға негізделіп отыр. Осы мақсатта 2001-2016 жылдары аралығындағы үш айлық мәліметтер қолданылды. Панель мәліметтері талдауының нәтижесіне келер болсақ, әлемдік мұнай бағасы дамушы мұнай экспорттаушы елдердің нақты валюта бағамына қысқа мерзімде әсер етуші сыртқы фактор екені анықталды. Сонымен қатар, ұзақ мерзімде әлемдік мұнай бағасы мен дамушы мұнай экспорттаушы елдердің нақты валюта бағамы арасында коинтеграция жоқ екендігіне көз жеткізілді.

**Түйінді сөздер:** Мұнай бағасы, Дамушы мұнай экспорттаушы елдер, Панель коинтеграция тесті, Панель себеп-салдар тесті.

**Кіріспе.** Мұнай кез келген елдің экономикасы үшін маңызды зор болып табылатын шикізат. Бұның басты себебі, мұнай тек қана тасымалдау саласында қолданылып қана қоймай, сонымен қатар энергетика, химия секілді басқа да салаларда қолданысқа ие болуында болып отыр. Сонымен қатар, мұнай бағасы, басқа энергия көздерінің де бағасына әсер етуші немесе жөн сілтеуші шикізат болып табылады. Мұнай бағасы кез келген елдің макроэкономикалық көрсеткіштеріне әсер етуші шикізат көзі. Мұнай бағасы мен инфляция арасында тура байланыс бар, ал инфляция болса өз кезегінде нақты валюта бағамына әсер етеді. Сонымен қатар, мұнай, байлық трансферіне де себер бола алады. Бұл да өз кезегінде нақты валюта бағамына өз септігін тигізери сөзсіз [1].

Сонымен қатар, мұнай бағасындағы ауытқулар инвесторлар, қаржы спекулянттары, валюта алып сатушылары және дағдарыс менеджерлері үшін мүмкіндік беруші фактор болып табылады. Мұнай бағасының нақты валюта бағамына әсерін қарастырар болсақ, мұнай бағасы сатып алу қабілетінің паритетіне, салыстырмалы сатып алу қабілетіне, төлем балансына, халықаралық қаржы нарығындағы тепе теңдікке әсер еткенді. Мұнай бағасындағы ауытқулар болса, жоғарыда аталған көрсеткіштерге, валюта бағамындағы ауытулар нәтижесінде жанама жолмен әсер етеді [2].

Мұнай бағасы мен нақты валюта бағамын зерттеген алғашқы еңбектердің бірі Golub (1983) және Krugman (1983) жылдары жарық көрген еңбектері болып табылады. Аталған авторлар, өз еңбектерінде мұнай бағасы мен нақты валюта бағамы арасында теріс байланыс бар екенін атап көрсетті, яғни мұнай бағасы өскен (төмендеген) жылдары осы елдердің нақты валюта бағамдары құнсызданады (өседі) деп көрсеткен болатын [3,4]. Ал, Blomberg және Harris (1995) болса, өз еңбегінде мұнай АҚШ долларымен сатылғандықтан мұнай бағасының өсуі (төмендеуі) халықаралық қаржы нарығында АҚШ долларына деген



сұраныстың өзгеруіне, ал ол болса өз кезегінде сұраныс заңына сәйкес нақты валюта бағамының құнсыздануына жол ашады деп тұжырымдайды [5].

2000 жылдардан кейінгі периодтарда мұнай бағасы мен валюта бағамын зерттеушілер көбінесе VAR (Векторлық авторегрессия) әдісі қолданылған боласа. Соңғы жылдарда, басқа да әдістер негізінде талдаған еңбектер жарық көрді. Атап айтар болсақ, Narayan және басқаларының еңбегі. Аталған еңбекте авторлар GARCH және EGARCH модельдері негізінде валюта байымындағы ауытқуларды есептеген болатын [6]. Ал Rautava (2004) жылы жарық көрген еңбегінде коинтеграция әдісін пайдаланған болатын. Бұл еңбектің нәтижесіне сәйкес, егер мұнай бағасы 10 пайызға артар болса ЖҰӨ 2,2 пайызға және мемлекет кірісі 4,6 пайызға артатынын айтып өткен болатын [7]. Сонымен қатар Osigwe (2015) еңбегінде ЕКК(ең кіші квадраттар) және екі сатылы ЕКК әдісін пайдалана отырып мұнай бағасының Нигерияның нақты валюта бағамына әсерін талдаған болатын. Аталған еңбекте мұнай бағасы Нигерияның нақты валюта бағамына оң әсерін тигізетіні көрсетілген болатын [8].

Мұнай бағасының нақты валюта бағамына панель мәліметтері негізінде талдаған еңбектерге тоқталар болсақ, Kothopel-нің 2009 жылы жарық көрген еңбегі. Аталған мақалада 1975-2005 жылдары арасындағы жылдық мәліметтер негізінде талдау жасалынды. Талдау объектісі ретінде ОПЕК елдері таңдалынып алынды. Зерттеу барысында Панель коинтеграция әдісі қолданылды. Нәтижелерге келер болсақ ОПЕК-ке мүше елдердің нақты валюта бағамы мен мұнай бағасы арасында тура байланыс бар екендігі атап көрсетілді [9].

Karlan және Aktaş- тің 2016 жылғы жарық көрген мақаласында болса, мұнай табысына тәуелді елдерде мұнай бағасы мен нақты валюта бағамы арасындағы байланысты зерттелді. Аталған еңбекте панель мәліметтері негізінде талдау әдістері негізінде талдау жасалынды. Талдау нәтижесінде мұнай бағасы мен мұнай табысына тәуелді елдердің нақты валюта бағамдары арасында әрі ұзақ мерзімде, әрі қысқа мерзімде байланыс бар екендігі айтылып өтті [10].

**Әдістері.** Әлемдік мұнай бағасы мен нақты валюта бағасы арасындағы байланысты зерттеген еңбектерде көбінесе VAR және коинтеграция әдістері қолданылып келген болса, панель мәліметтерін талдауға негізделген еңбектерде панель бірлік түбір тесті, панель коинтеграция және панель себеп-салдар тесттері қолданылады. Осы еңбекте, ең бірінші қолданылған әдіс, панель мәліметтерін құраған елдер арасында кросс секциялық тәуелділік тесті. Осы тест нәтижелеріне қарап, келесі қадамдарда қай буын тесттер немесе сынамаалар қолданылатыны туралы шешім қабылданады. Келесі қадам болса, панель бірлік түбір тесті болып табылады. Осы тест нәтижесі бізге панельді құраған мәліметтердің стационарлылығы тексеріледі. Егер, мәліметтер стационарлы болмаса онда біздің талдауларымыздың сенімділік деңгейі өте төмен болады. Егер панель мәліметтері стационарлы болып табылмаса, онда біз екі жол таңдай аламыз, біріншісі, панель мәліметтерінің бірінші дәрежеден айырмасын алу арқылы стационарлы емес мәліметтер стационарлы болады. Екінші жол болса коинтеграция әдісі болып табылады. Бірінші мәртебеден айырмасын алған кезде өткен мерзімдегі шоктардан ғана құтылып қоймаймыз, сонымен қатар, ұзақ мерзімдегі екі айнымалы арасындағы байланыстардан да қол үзіп қаламыз. Егер екі айнымалы арасында ортақ стокастик тренд бар болса, екі айнымалы арасында коинтеграция бар дегенді білдіреді. Келесі әдіс болса себеп-салдар тесті, бұл тест болса екі айнымалы арасындағы қысқа мерзімдегі байланыс туралы мәлімет береді.

**Нәтижелер және талқылау.** Бірінші кестеде панель кросс секциялық тәуелділік тестінің нәтижелері берілуде. Осы нәтижелерді талдар болсақ, дамушы мұнай экспорттаушы елдерде мұнай бағасы мен нақты валюта бағамы арасында панель кросс секциялық тәуелділіктің барлығын анықтап берді. Осы нәтиже негізінде талдаудың келесі қадамдарында екінші буын тесттер пайдаланылатындығы анықталды.



*Кесте 1*

*Панель кросс секциялық тәуелділік тестінің нәтижелері*

Дамушы мұнай экспорттаушы елдер		
Нақты Валюта бағамы Панель кросс секциялық тәуелділік тестінің нәтижелері	Статистика	Ықтималдылық
Breusch және Pagan (1980) LM тесті	284.2	0.000
Pesaran, Ullah және Yamagata (2008) түзелтілген LM тесті	124.7	0.000

Талдаудың екінші қадамында Pesaran (2007) панель бірлік түбір тестінің нәтижелері берілуде. Осы нәтижелерді талдар болсақ, дамушы мұнай экспорттаушы елдердің Нақты валюта бағамы атты айнымалысында бірлік түбір бар екені және бірінші дәрежеден айырымы алынғанда, бұл айнымалының мәндері стационарлы болғандығы анықталды.

*Кесте 2*

*Pesaran (2007) панель бірлік түбір тестінің нәтижелері*

Дамушы мұнай экспорттаушы елдер				
Айнымалы	Дәреже		Бірінші дәрежеден айырым	
	$\bar{t}$	%5	$\bar{t}$	%5
Нақты Валюта бағамы				
Тұрақты параметрлі	-1.692	-2.330	-4.754*	-2.330
Тұрақты параметрлі және тренді	-1.895	-2.830	-4.851*	-2.830

Талдаудың үшінші қадамында болса, мұнай бағасы мен мұнай экспорттаушы елдердің нақты валюта бағамы арасында ұзақ мерзімдік байланыс бар ма деген мәселені талдаған болатын. Үшінші кестені талдар болсақ, бұл жерде Р-мәні және күшті (robust) Р-мәні берілген болатын. Бұл тест нәтижесін талдар болсақ, дамушы мұнай экспорттаушысы елдердің нақты валюта бағамы мен әлемдік мұнай бағасы арасында ұзақ мерзімде байланыс жоқ екені айқындалды.

*Кесте 3*

*Westerlund (2007) панель коинтеграция тестінің нәтижелері*

Дамушы мұнай экспорттаушы елдер				
	Статистика	Z мәні	P-мәні	Күшті (robust) P-мәні
Gt	-2.796	-1.642	<b>0.050**</b>	0.227
Ga	-13.914	-0.909	0.182	0.354
Pt	-7.477	-1.326	<b>0.092*</b>	0.374
Pa	-12.670	-1.867	<b>0.031*</b>	0.315

Төменде көрсетілген 4-ші кестеде әлемдік мұнай бағасы мен дамушы мұнай экспорттаушы елдердің нақты валюта бағамы арасында қысқа мерзімде байланыс бар ма деген мәселе сыналған болатын. Осы тест нәтижелерін талдар болсақ, Азербайжан, Эквадор және Малайзияның нақты валюта бағамы мен әлемдік мұнай бағасы арасында 5 пайыздық маңыздылық деңгейінде қысқа мерзімде байланыс бар екені анықталды. Ал, Қазақстанның нақты валюта бағамы мен әлемдік мұнай бағасы арасында болса, 10 пайыздық маңыздылық деңгейінде қысқа мерзімде байланыс бар екені анықталған болатын. Сонымен қатар, панель тест статистикасы мәліметтері бойынша қысқа мерзімде әлемдік мұнай бағасы мен дамушы мұнай экспорттаушы елдердің нақты валюта бағамы арасында қысқа мерзімде байланыс бар екендігі анықталды.



Кесте 4

*Көсе және Етірмаһмүтоғлу (2011) панель себеп-салдар тестінің нәтижелері*

Бірліктерге арналған статистикалар			
Елдер	Кешігу кезегі	Wald статистикасы	P мәні
Азербайжан	1	4.713	<b>0.030*</b>
Колумбия	2	1.862	0.394
Эквадор	4	10.359	<b>0.035*</b>
Иран	2	8.572	0.014
Қазақстан	1	2.997	<b>0.083**</b>
Малайзия	2	8.625	<b>0.013*</b>
Мексика	1	0.510	0.475
Нигерия	1	0.001	0.972
Венесуэлла	2	3.355	0.187
Панель тест статистикасы	1%	5%	10%
<b>42.662</b>	<b>43.815</b>	<b>33.949*</b>	<b>29.431**</b>

\*%5 және \*\*%10 маңыздылық деңгейінде статистикалық маңызды болып табылады

**Қорытынды.** Әлемдік мұнай бағасы мен дамушы мұнай экспорттаушы елдердің нақты валюта бағамы арасында әрі ұзақ мерзімде әрі қысқа мерзімде байланыстың бар немесе жоқ екендігін талдау мақсатында панель мәліметтері негізінде талдау жасалынды. Бұл талдау үшін төрт түрлі панель мәліметтер тесттері қолданылды. Атап айтар болсақ панель мәліметтері арасында кросс секциялық тәуелділік тесті, панель бірлік түбір тесті, панель коинтеграция тесті және панель себеп салдар тесті. Бұл тесттердің қорытындысына келер болсақ, Әлемдік мұнай бағасы мен дамушы мұнай экспорттаушы елдердің нақты валюта бағамы арасында ұзақ мерзімде байланыс жоқ екендігі және бұған қарамастан қысқа мерзімде әлемдік мұнай бағасы мен нақты валюта бағамы арасында байланыс бар екендігі анықталды. Аталған еңбектің негізгі нәтижесіне келер болсақ, әлемдік мұнай бағасы мен нақты валюта бағамы арасында қысқа мерзімдік бір байланыс бар екендігі және мұнай бағасының нақты валюта бағамының Гранджер мағынасында себебі болып табылатындығы айқындалды.

#### **Қолданылған әдебиет:**

- 1 Turhan, E. Nacihasanoglu, U. Soytaş, Oil prices and emerging market exchange rates, *Emerg. Markets Finance Trade* 49 (sup1) (2013) 21–36
- 2 Beine M., Conditional covariances and direct central bank interventions in the foreign exchange markets, *J. Banking Finance* 28 (6) (2004) 1385–1411.
- 3 Krugman P., *Oil and the Dollar in Economic Interdependence and Flexible Exchange Rates*, MIT Press, Cambridge, 1983
- 4 Golub S.S., Oil prices and exchange rates, *Econom. J.* (1983) 576–593.
- 5 Blomberg S.B., Harris E.S., The commodity-consumer price connection: fact or fable? *Econom. Policy Rev.* 1 (1995) 3.
- 6 Narayan, Paresh Kumar et al. (2008). “Understanding the oil price-exchange rate nexus for the Fiji Islands”. *Energy Economics* 30 (5): 2686-2696.
- 7 Rautava, Jouko (2004). “The role of oil prices and the real exchange rate in Russia’s economy—a cointegration approach”. *Journal of Comparative Economics* 32 (2): 315-327.
- 8 Osiqwe, Augustine C. (2015). “Exchange Rate Fluctuations, Oil Prices and Economic Performance: Empirical Evidence from Nigeria”. *International Journal of Energy Economics and Policy* 5 (2): 502-506.
- 9 Korhonen, I., ve Juurikkala, T. (2009). “Equilibrium exchange rates in oil-exporting countries”. *Journal of Economics and Finance*, 33(1), 71-79.
- 10 Kaplan, F., Aktas, A. R. (2016). “Petrol Bagımlılı Ülkelerde Reel Petrol Fiyatlarının Reel Döviz Kuruna Etkisi” *Business and Economics Research Journal*, 7(2), 103.



## ИССЛЕДОВАНИЕ ВЛИЯНИЯ МИРОВЫХ ЦЕН НА НЕФТЬ НА РЕАЛЬНЫЙ ВАЛЮТНЫЙ КУРС СТРАН ЭКСПОРТЕРОВ НЕФТИ НА ОСНОВЕ ПАНЕЛЬНЫХ ДАННЫХ

**С.Ыдырыс<sup>1</sup>, С.Баймаганбетов\*<sup>2</sup>, М.Мунасипова<sup>3</sup>**

<sup>1,2,3</sup>Международный казахско-турецкий университет имени Х.А.Ясави, г. Туркестан,  
Республика Казахстан.

**e-mail:** [sabit\\_45@mail.ru](mailto:sabit_45@mail.ru)

**Резюме.** В статье анализируется влияние мировых цен на нефть на реальный валютный курс развивающихся нефтедобывающих стран. Анализ проводится на основе панельных данных. В ходе анализа исследуется влияние мировых цен на нефть на реальный валютный курс. Ученые, изучающие влияние нефти на обменный курс, работают в двух направлениях. Ученые, которые относятся к первой группе изучали влияние цен на нефть с помощью анализа временных рядов. Для этой цели использовались либо VAR анализы, либо коинтеграционный анализы. А ученые, второй группы изучали это влияние с помощью панельных данных. Основной целью автора было изучение эмпирического влияния мировых цен на нефть на валютный курс стран – экспортеров нефти. Для этой цели использовались ежеквартальные данные с 2001 по 2016 года. Согласно результатам данного исследования в долгосрочном периоде ценовой шок на нефть не приводит к повышению валютного курса. А в краткосрочном периоде мировые цены на нефть оказывает влияние на валютный курс стран экспортеров нефти.

**Ключевые слова:** цены на нефть, развивающиеся страны нефтеэкспортеры, метод панельной коинтеграции, тест на причинность в панельных данных.

## THE IMPACT OF WORLD OIL PRICES FOR REAL EXCHANGE RATE OF OIL EXPORTERS BASED ON PANEL DATA

**S.Ydyrys<sup>1</sup>, S.Baimaganbetov\*<sup>2</sup>, M.Munasipova<sup>3</sup>**

<sup>1,2,3</sup>Khoja Ahmet Yassawi International Kazakh-Turkish University, Department of Ekonomi and  
Finans, Turkestan city, Kazakhstan

**e-mail:** [sabit\\_45@mail.ru](mailto:sabit_45@mail.ru)

**Summary.** The article analyzes the impact of world oil prices on the real exchange rate of developing oil-producing countries. The analysis is based on panel data. The analysis examines the impact of world oil prices on the real exchange rate. Scientists studying the impact of oil on the exchange rate, working in two ways. The scientists who belonged to the first group studied the impact of oil prices using time series analysis. For this purpose, either VAR analyzes or co-integration analyzes were used. And the scientists of the second group studied this influence using panel data. The author's main goal was to study the empirical influence of world oil prices on the exchange rate of oil-exporting countries. The study uses quarterly data from 2001-2016 period of developing oil-exporting countries. In the study, the Real exchange rate, variables are used. The empirical results of the study indicated in the long run, the price shock on oil does not lead to an increase in the exchange rate. And in the short run world oil prices affect the exchange rate of the countries of oil exporters developing oil exporter countries.

**Key words:** oil prices, developing oil exporters, panel co-integration test, panel causality test.



МРНТИ 06.73.55  
УДК 339.732.4

## ИСЛАМСКАЯ ВАЛЮТНАЯ СИСТЕМА: ПРОБЛЕМЫ И ВОЗМОЖНОСТИ ВВЕДЕНИЯ ИСЛАМСКОГО ЗОЛОТОГО ДИНАРА

*Д.О.Оналтаев*

*Алматинская академия экономики и статистики, г. Алматы, Казахстан*

*e-mail: darkhano@inbox.ru*

**Резюме:** В представленной научной статье рассмотрены характерные особенности современной исламской валютной системы, большое значение уделяется обособлению преимуществ исламской валютной системы перед традиционной валютной системы. Автор подчеркивает возможность выработки новой резервной валюты, в качестве альтернативы предлагается золотой исламский динар. Многие страны, такие как Россия, Китай, Бразилия и др. в настоящее время проводят свою валютную политику, заключающуюся в отказе от американского доллара в международных торговых сделках и создании своего валютного союза. Получается дилемма, которую трудно решить без рекомендаций со стороны МВФ и других международных организаций.

**Ключевые слова:** исламская валютная система, исламский золотой динар, универсальная мусульманская валюта, мировая валютная система, резервная валюта, нефтедолларовая система.

**Введение.** В современный период нужны радикальные реформы, которые бы преобразили мировую валютную систему, основанную на господстве доллара США. Появление на рубеже нового тысячелетия конкурента доллара – евро – ничего не изменило для стран, не относящихся к так называемому «золотому миллиарду», в связи с чем особый интерес вызывает исламская валюта – золотая динара

В конце 90-х годов прошлого столетия мусульманскими странами был поддержан проект золотого (исламского) динара, как альтернативы мировой валютной системе, установленной в 1979 г. на последней Ямайской валютно-финансовой конференции [1, 10 с.]. В основе этого проекта лежит введение золотого динара, как универсальной мусульманской валюты, основанной на золотом стандарте. Особую популярность золотой исламский динар приобрел в Малайзии и за ее пределами.

В проекте золотого исламского динара обозначена проблема возвращения к золотому стандарту, той денежной системы, при которой наличные деньги должны свободно обмениваться на золото.

Сторонники возвращения к золотому стандарту утверждают, что при продаже своих природных богатств (нефти, газа и другие) мусульманские страны получают взамен либо доллары США, либо цифры на счетах. Дело в том, что речь идет о неподтвержденных, неконвертируемых деньгах, которые эмитирует ФРС США.

Так как США обладают монопольным правом печатать ничем не обеспеченные доллары для всех экспортно-импортных операций, то страны-экспортеры нефти в первую очередь страдают от такого незаконного экономического насилия ФРС США.

В предложенном варианте золотого исламского динара ни одна из стран не будет являться монополистом на производство золотых слитков и монет, и мусульманские страны будут получать за экспорт своих природных богатств эквивалентное количество товаров в виде золота, золотого стандарта или золота в слитках.

**Методы.** Проблемы развития исламской валютной системы подробно рассматривались в работах российских и казахстанских исследователей - Беккина Р., Байдаулет Д., Красавиной Л.А., Баймуратова У.Б., Бертаевой К.Ж., Оналтаева Д.О. и др., но более детально данная проблема не освещалась. В информационно-аналитических материалах



Национального банка РК, Национального Агентства РК по статистике, МВФ, МБРР, ЕБРР и др. представлены цифровые и аналитические материалы по проблемам регулирования валютного курса, резервной валюты и всего мирового валютного рынка.

Методологической основой исследования является диалектический метод познания. В процессе исследования и написания статьи использовались статистические методы, а также методы анализа, классификации и системного подхода.

**Результаты и обсуждение.** Главными причинами, стимулирующими интерес к золотому стандарту в мусульманском мире, являются:

1. Неразменные на золото бумажные и кредитные деньги (fiatmoney).

2. Сеньораж, или доход от эмиссии денег, получаемый организацией, занимающейся эмиссией денег, в виде разницы между номиналом денежной единицы и стоимостью ее изготовления.

3. Ссудный процент (риба).

Рассмотрим вкратце каждую из указанных причин.

1. Под «fiatmoney» принято понимать не только бумажные деньги, не разменные на золото, но и любые другие виды денег, не обладающих внутренней стоимостью, в том числе деньги в виде цифр на счетах. Если предшественники бумажных денег на Западе – банкноты – в течение длительного промежутка времени могли свободно обмениваться на золото, то бумажные деньги таким признаком не обладают. Кроме того, в отличие от банкнот, бумажные деньги неизбежно обесцениваются по сравнению с золотом.

2. Разница между номиналом банкноты и стоимостью ее изготовления позволяет эмитенту валюты получать не просто прибыль, а сверхприбыль. Так, если стоимость производства 100-долларовой купюры – 15 центов, то сеньораж в данном случае составляет 99 долларов 85 центов. Иными словами, чем больше запасов валюты того или иного государства за рубежом, тем больше его доход от эмиссии собственных денежных знаков. Роль доллара в качестве мировой резервной валюты позволяла и до сих пор позволяет США осуществлять дополнительную эмиссию своей валюты для обращения за рубежом без риска усилить тем самым инфляцию внутри страны.

3. После того как центральный банк или другой институт, осуществляющий эмиссию денег, получил сеньораж, свою долю прибыли получают коммерческие банки. Напечатанные деньги начинают циркулировать в виде процентных кредитов как внутри страны, где эмитирована данная валюта, так и за рубежом. Поскольку другие страны не могут производить доллар или евро, они вынуждены конкурировать друг с другом за право получить кредит в указанных валютах. Таким образом, доллар и евро превращаются в товар, спрос на который неизменно высок [2, 45 с.].

В качестве платы за пользование им выступает процент. Единственный способ вернуть кредит – продавать товары и услуги в те страны, которые обладают резервами в указанной валюте, т.е. отдавать реальные, зачастую не возобновляемые товары (если речь идет, например, о природных ресурсах), для производства или добычи которых требуется вложение реальных денег и реального труда, и получать взамен бумаги, реальная стоимость которых во много раз ниже номинальной, или же цифры на компьютере – в случае с безналичными расчетами (электронные деньги).

Ссудный процент в любых формах запрещен в исламе. В основе указанного запрета лежат соответствующие положения Корана и сунны, однако при принятии коллективных решений о недопустимости ссудного процента в наши дни мусульманскими правоведами принимались во внимание и чисто экономические аргументы. Против ссудного процента выдвигаются такие доводы, как: рост экспансии капитала и увеличение трудовых ресурсов из-за опережающего роста денежной массы; стимулирование потребления, в том числе и не возобновляемых ресурсов; концентрация богатства в руках меньшинства за счет большинства и др.



Попытки некоторых стран отказаться от доллара в качестве основной резервной валюты на практике означает лишь переход этого статуса к евро. Не случайно в условиях, когда доллар, находящийся в обращении за пределами США, живет своей жизнью по установленным в каждой стране правилам практически как самостоятельная валюта, возник термин «евродоллар», означающий все долларовые депозиты, размещенные в иностранных банках и зарубежных отделениях банков США.

В последующие годы в мусульманском мире находились интерпретаторы, доказывавшие, что некоторые виды финансовых сделок не подпадают под исламский запрет ростовщичества. Появление бумажных денег, которые, равно как и монеты из других металлов, обеспечивались золотом, не оказало существенного влияния на представления мусульман о запрете ростовщической практики. В мусульманском мире издавна были распространены различные виды оборотных документов, таких как суфтаджа, сакк и др., принимавшиеся к оплате наряду с обычными металлическими деньгами.

Надо отметить, что и золотослитковому, и золотовалютному стандартам были присущи существенные недостатки: первый ограничивал свободу частного сектора в операциях с золотом, второй фактически означал изъятие золота из частного оборота при формальной возможности его приобретения через валюту страны с золотослитковым стандартом.

Теперь у сторонников легализации ссудного процента в исламе появился весомый аргумент: процент в условиях относительно стабильной денежной системы – это не то же самое, что процент в ситуации, когда циркулируют не обеспеченные золотом деньги, обесценивающиеся (иногда существенно) по прошествии определенного времени.

Банк, предоставляющий в условиях ликвидации золотого стандарта беспроцентные кредиты, вынужден будет работать не только без прибыли, но и в ущерб себе. Учреждаемые с 1960-х гг. в разных частях мусульманского мира исламские банки и квазибанки не могли изменить ситуацию с процентными отношениями. Для этого необходимо было кардинально перестраивать всю финансовую систему. Попытки осуществить необходимые преобразования были предприняты лишь в трех государствах: Пакистане, Иране и Судане, и лишь в последнем государстве реформы по исламизации финансового сектора были доведены до конца.

Мусульманские страны продолжали оставаться в долговой зависимости от развитых капиталистических государств, несмотря на свои природные богатства (углеводороды, олово и др.). Обслуживание внешнего долга не оставляло и не оставляет многим мусульманским странам никакой возможности направлять большую часть государственных доходов на собственное развитие. В таких условиях в середине 1970-х гг. с энтузиазмом была встречена идея о создании финансовой системы, основанной на использовании единой золотой валюты – альтернативы американскому доллару в качестве платежного средства во взаимной торговле между мусульманскими странами. Однако в 1970-е гг. такая единая валюта так и не была введена в обращение: сказались разногласия между мусульманскими странами.

В 1990-е гг. идеей универсальной мусульманской валюты заинтересовался премьер-министр и министр финансов Малайзии Махатхир Мохаммад, который поддержал и развил идею золотого (исламского) динара как альтернативы доллару США в мусульманском мире.

Проект золотого динара нашел наибольшее число сторонников в Малайзии, в том числе и на государственном уровне. Изначально предполагалось, что золотой динар предназначается лишь для финансирования торговых операций между мусульманскими странами, а не призван заменить ринггит в качестве национальной валюты Малайзии. Была предложена более гибкая схема использования золотого динара, в соответствии с которой страны – участницы проекта золотого динара должны были построить клиринговую систему расчетов посредством указанной валюты на основе принципа взаимозачетов.



Малайзия была страной, которой с наименьшими потерями для экономики удалось преодолеть последствия азиатского финансового кризиса 1997-1998 гг. Проект золотого динара был адекватным ответом на действия валютных спекулянтов, обваливших национальные валюты многих государств в ходе кризиса. Учитывая запрет МВФ использовать золото в качестве международного платежного средства, можно говорить, что проект золотого динара был явным вызовом США и контролируемым ими международным финансовым организациям.

После кризиса авторитет Малайзии в мусульманском мире и в странах Азиатско-Тихоокеанского экономического сотрудничества (АТЭС) существенно возрос. Азиатский финансовый кризис подхлестнул интерес пострадавших экономик стран ЮВА к созданию некой универсальной валюты в противовес доллару США. Так, в 1998 г. Малайзия, Бруней, Южная Корея и Тайвань заявили о планах по введению азиана в качестве национальной и межгосударственной валюты в Азии. Был даже создан фонд золотовалютного обеспечения новой валюты. Однако проект не увенчался успехом.

Спустя 5 лет в регионе заговорили о перспективах создания новой расчетной единицы – АКЮ – по аналогии с первой европейской валютой ЭКЮ495. Планировалось, что новая валюта, возможно, даже будет иметь обязательное золотое обеспечение и использоваться в межгосударственных расчетах. Не исключалось введение АКЮ в качестве национальной валюты в некоторых странах. В последние годы муссируется тема региональной валюты для Канады, США и Мексики под условным названием амеро.

Между тем руководство Малайзии продолжало искать союзников по проекту создания зоны золотого динара. Золотой динар давно вызывал интерес на Ближнем Востоке. По замыслу Мохаммада, основу системы золотого динара должны были составить двусторонние, а не многосторонние соглашения между мусульманскими странами. Постепенность во введении золотого динара позволила бы избежать дефицита золотого сырья для изготовления монет. На повестке дня встал вопрос о налаживании прочных экономических отношений Малайзии со странами – производителями и экспортерами золота и серебра.

В 2000 г. начала работу электронная платежная система E-Dinar – аналог E-gold, GoldMoney, e-Bullion и др. В том же году в оффшорной зоне Лабуан (Малайзия) и эмирате Дубай (ОАЭ) были учреждены компании, занимающиеся чеканкой золотых и серебряных монет: E-Dinar Ltd и E-Dinar FZ-LLC соответственно. По сути, обе компании являются банками, предоставляющими, в частности, такие услуги, как конвертация средств клиента в золото и проведение расчетов в золотых динарах.

Электронная платежная система E-Dinar позволяет осуществлять платежи и обменные операции в Интернете. В системе E-Dinar используется одноименная единица E-Dinar, равная слитку чистого золота весом 4,25 грамма пробой 24 карата, а также E-Dirham, соответствующая слитку серебра весом 3 грамма.

Главное преимущество системы E-Dinar – надежность в деле защиты от инфляционных рисков. Немаловажно и то, что система проста в обращении. Для того чтобы зарегистрироваться, не требуется никакого удостоверения личности.

Кроме того, в системе E-dinar ключевая роль отведена не золотым и серебряным монетам, а де-факто электронным деньгам, которые, как было отмечено выше, считаются fiatmoney наряду с бумажными деньгами. В таких условиях далеко не для всех сторонников идеи золотого динара использование непрозрачной системы электронных денег, лишь теоретически обеспеченных на 100 % золотом, является приемлемым. Вместе с тем у клиента есть возможность конвертировать свои средства в реальные монеты из золота и серебра.

В ноябре 2001 г. в Дубае (ОАЭ) было официально объявлено о введении в обращение золотого динара (весом 4,25 г) и серебряного дирхама (весом 3 г).



Однако создание системы E-dinar не сняло с повестки дня вопрос о единой валюте для мусульманских стран. Сторонники золотого динара надеялись, что исламский динар (пусть даже и не обеспеченный золотом) будет введен в оборот в 2003 г., а к 2010 г. станет межгосударственным платежным средством в мусульманском мире. В аналитических изданиях за 2003 г. всерьез писали о той угрозе, которую представляет единая мусульманская валюта господствующей в мире валютной системе, созданной Ямайским соглашением. Если к проекту присоединится еще несколько мусульманских стран - экспортеров природных ресурсов, то судьба доллара будет преддрешена, – предостерегали читателей аналитики [3].

Но в 2003 г. в связи со сменой правительства в Малайзии проект золотого динара как расчетной единицы ряда мусульманских стран был заморожен.

Фактический отказ руководства Малайзии от поддержки проекта золотого динара не повлиял на интерес к золоту как основе денежной единицы. 20 сентября 2006 г. было объявлено о чеканке в малазийском штате Келантан трех золотых монет достоинством 1 динар, 1/2 динара и 1/4 динара. Несмотря на то, что золотые динары принимаются в некоторых магазинах и отелях в качестве платежного средства, они выполняют, прежде всего, функцию инвестиционной монеты: федеральное правительство Малайзии не намерено мириться с существованием в стране еще одной валюты наряду с ринггитом.

Возможность для мусульман инвестировать в соответствии с требованиями шариата в золотые монеты и слитки, а также выплачивать золотом обязательный для каждого мусульманина очистительный налог закят – безусловно, важные последствия реализации проекта золотого динара в отдельно взятом штате. Однако в современном мире любому лицу и без золотого динара не представляет труда приобрести так называемые инвестиционные монеты из золота и других драгоценных металлов, а также золотые слитки. Не вызывает проблем, по мнению большинства мусульманских правоведов, и выплата закята неметаллическими деньгами, исходя из текущих цен на золото и серебро.

**Заключение.** Таким образом, проект возвращения к золотому динару имеет более глобальные цели, которые так и не были достигнуты. Главная цель введения золотого динара – аккумуляция капитала в мусульманском мире. Так, большинство инвестиций из арабских стран Персидского залива приходится на ликвидные активы в США и странах ЕС, что означает контроль над ними со стороны западных держав. Сколь бы ни были богаты некоторые мусульманские страны нефтью и газом, они никогда не станут вровень со странами Запада по той лишь причине, что аккумуляция капитала происходит там, а не в мусульманском мире. Золотой динар как раз и призван был решить эту важную макроэкономическую проблему, препятствующую развитию и интеграции мусульманских стран.

Иными словами, получается замкнутый круг: для того, чтобы преодолеть отставание и зависимость от Запада, мусульманские страны должны ввести единую валюту, основанную или даже не основанную на золотом стандарте. Но реализация этой задачи выглядит неосуществимой по причине экономических проблем в мусульманском мире.

Возврат к золотомонетному стандарту остался лишь на бумаге и в сердцах его сторонников не по причине сговора капиталистов, не желавших отказаться от сеньоража и ростовщичества, а прежде всего по причине наличия экономических и политических различий между мусульманскими странами. Их не уменьшающаяся, а, напротив, все более возрастающая зависимость от стран Запада, отсутствие необходимых ресурсов – вот лишь немногие причины, препятствующие реализации проекта единой валюты.

Очевидно также, что в последующие годы в условиях современных экономических отношений имеющегося в наличии у мусульманских стран золота окажется недостаточно для использования во внешнеторговом обороте. Кроме того, цены на золото подвержены существенным колебаниям, что повышает риски потенциальных стран – участниц зоны золотого динара. Предлагаемое решение в виде системы взаимозачетов между



мусульманскими странами, напоминающей бартерную торговлю, также нереалистично, учитывая невысокий процент товарооборота между ними.

Учитывая вышесказанное, на данный период времени главной задачей для мусульманских стран является не форсированный переход к золотому стандарту, а создание региональных валютных союзов. В качестве единой валюты может выступать динар, пусть и не обеспеченный золотом.

---

---

#### **Список литературы:**

1. Красавина Л. Тенденции и перспективы реформы мировой валютной системы // Век глобализации. – 2011, №1(7) – С.10.
2. Оналтаев Д.О. Исламские финансы. Учебное пособие. – Алматы: «Таугуль-Принт». – 2015. – 282 с.
3. Бертаева К.Ж. Исламский банкинг. Учебное пособие. – Алматы: «Таугуль-Принт». – 2015. – 157 с.

### **ИСЛАМДЫҚ ВАЛЮТАЛЫҚ ЖҮЙЕ: ИСЛАМДЫҚ АЛТЫН ДИНАРЫН ЕНГІЗУДІҢ МҮМКІНДІКТЕРІ МЕН ПРОБЛЕМАЛАРЫ**

*Д.О. Оналтаев*

*Алматы экономика және статистика академиясы, Алматы қ., Қазақстан*

*e-mail: [darkhano@inbox.ru](mailto:darkhano@inbox.ru)*

***Аңдатпа.** Ұсынылған ғылыми мақалада қазіргі исламдық валюталық жүйенің сипаттамалық ерекшеліктері қарастырылған, басты назар дәстүрлі валюталық жүйенің алдында исламдық валюталық жүйенің басымдылығы ерекше аталып өтіледі. Автор алтын ислам динарын балама ретінде ұсына отырып, жаңа резервтік валютаны жасап шығару мүмкіндігін қарастырады. Көптеген елдер, мысалы Ресей Федерациясы, Қытай Халық Республикасы, Бразилия және тағы да басқа елдер бүгінгі таңда өзіндік валюталық одақты қалыптастыру және халықаралық сауда келісім-шарттарында американдық доллардан бас тартумен қорытындыланатын өзіндік валюталық саясатты жүргізеді. Сол себепті, Әлемдік Валюталық Қор мен басқа да халықаралық ұйымдардың тарапынан белгілі бір ұсыныстарсыз бұл мәселені шешу қиынға соғатыны туралы дилемма келіп шығады.*

***Түйінді сөздер:** исламдық валюталық жүйе, исламдық алтын динар, эмбабан мұсылман валютасы, әлемдік валюталық жүйе, резервтік валюта, мұнай доллар жүйесі.*

#### **ISLAMIC CURRENCY SYSTEM: PROBLEMS AND POSSIBILITIES OF INTRODUCTION OF THE ISLAMIC GOLD DYNAR**

*D.O. Onaltayev*

*Almaty Academy of economy and statistics, Almaty, Kazakhstan*

*e-mail: [darkhano@inbox.ru](mailto:darkhano@inbox.ru)*

***Summary.** In the presented scientific article, the characteristic features of the modern Islamic currency system are considered, great importance is given to isolating the advantages of the Islamic monetary system over the traditional monetary system. The author emphasizes the possibility of developing a new reserve currency, as an alternative, a gold Islamic dinar is proposed. Many countries, such as Russia, China, Brazil, etc., are currently pursuing their foreign exchange policy, which consists in the rejection of the US dollar in international trade transactions and the creation of its currency union. The result is a dilemma that is difficult to resolve without recommendations from the IMF and other international organizations.*

***Key words:** Islamic currency system, Islamic gold dinar, universal Muslim currency, world currency system, reserve currency, petrodollar system.*



МРНТИ 06.71.05  
УДК 338.012

## АНАЛИЗ ДИНАМИКИ РАЗВИТИЯ КРЕДИТОВАНИЯ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ РК

**Э.Р. Арифов**

Университет «Туран», г. Алматы, Казахстан

*e-mail: [emil.arif111@gmail.com](mailto:emil.arif111@gmail.com)*

**Резюме.** В статье рассматриваются проблемы и перспективы кредитования строительной отрасли Казахстана. Статья направлена на формирование аналитического представления текущего состояния процессов кредитования строительной отрасли во взаимосвязи с ее развитием. В результате анализа сформулирован вывод о высоком потенциале развития кредитования строительства в Казахстане. Показаны проблемы сохранения существующих тенденций в выбранном для анализа направлении. Также обозначены ключевые направления в области развития (реформирования) кредитования строительной отрасли. Результаты настоящего анализа могут применяться для целей углубления статистических исследований в обозначенной сфере. Дополнительно результаты исследования могут стать базой для разработки и качественного анализа планов развития процессов кредитования в строительстве. Основные отрасли экономической науки, затрагиваемые в исследовании – финансы, экономическая теория, государственное регулирование. Потенциал развития кредитования строительства в Казахстане высокий, при этом малоиспользуемый. Развитие потенциала кредитования может позволить сгладить негативные циклические эффекты в долгосрочной динамике экономического роста Казахстана.

**Ключевые слова:** строительство, кредитование, инвестиции, кредитные организации.

**Введение.** Рыночная динамика, наблюдаемая в течение последнего десятилетия, отличается крайне высоким уровнем нестабильности и общей стохастичностью происходящих в экономике процессов. Глобальный финансовый кризис 2008 года сменился чередой сырьевых и инфляционных шоков в развивающихся странах. В этой связи особый интерес для изучения представляют неклассические направления в изучении и прогнозировании экономических трендов, не связанные с общепринятым толкованием наиболее изученных циклических теорий (Кондратьева и Жюгляра), а именно анализ развития строительной отрасли. Впервые данная проблема стала тщательно разрабатываться в работах С. Кузнеця, который связал структурные циклические изменения в экономике с циклическими же трансформациями в демографической сфере, ключевым маркером которых является динамика и изменения, происходящие в области инвестиций в инфраструктуру, позже сводимые к инвестициям в строительную отрасль и прочим показателям ее развития [1]. Развитие строительной отрасли, наряду с сырьевым сектором и обрабатывающей промышленностью, определяют как экономический потенциал всей страны в целом, так и развитие человеческого потенциала населения, и для поддержания высоких темпов ее роста потребуются дополнительные кредитные ресурсы. Но условиях нарастания кризисных тенденций в экономике строительный сектор Казахстана сталкивается с различными проблемами, препятствующими развитию кредитования отрасли, к числу которых можно отнести: ограниченное предложение со стороны кредитных организаций ввиду высоких производственных рисков и невысокой маржинальности, удорожание кредитных средств и ужесточение требований к финансовому положению заемщика и обеспечению, увеличение объемов просроченной задолженности и т.д.



То есть проведение академического изучения проблематики кредитования строительной отрасли в конечном итоге позволяет точнее понять экономические перспективы государства в целом и более оперативно принимать контрмеры по сглаживанию циклической составляющей развития.

**Методы.** Основной метод исследования - исторический анализ динамики развития кредитования строительной отрасли. Дополнительно используется анализ составного показателя – доли заемных средств в объеме выполненных строительных работ. Анализируемый период: с января 2015 по сентябрь 2017 гг. Сравнение осуществляется для сопоставимых периодов (месяц к месяцу, квартал к кварталу и т.д.), если не указано иное. Для анализа используются данные Национального Банка Казахстана и Комитета по статистике при Министерстве экономического развития.

**Результаты и обсуждение.** Предметом исследования в рамках настоящей статьи выступает проблема динамики привлечения кредитных ресурсов в строительную отрасль. Аспектам кредитования экономики и использованию заемных средств для развития отрасли, к сожалению, также уделяется мало внимания на постсоветском пространстве, что связано с непродолжительной историей собственно капиталистического типа хозяйствования. Вместе с тем трудно переоценить возможности, которые предоставляют кредитные линии и иные формы привлечения финансовых ресурсов, которые способны как минимизировать последствия экономических спадов, так и генерировать дополнительные прибыли благодаря т.н. эффекту финансового левиреджа. Итак, рассмотрим динамику и текущее состояние кредитной системы Казахстана, в рамках строительной отрасли.

В целом, за анализируемый период (с сентября 2015 г. по отношению к сентябрю 2017 г.) совокупный объем ежемесячно выдаваемых кредитов для поддержания деятельности и развития строительной отрасли сократился на 36,6%, в то время как аналогичный показатель для всей экономики Казахстана увеличился на 19,8% (здесь и далее данные Национального Банка РК [2]). В результате совокупная доля выданных «строительных» кредитов в общем объеме кредитования экономики упала с 8,1% до 3,1% (см. рисунок 1).

Представленные данные могут свидетельствовать, с одной стороны, о нежелании кредитных организаций вкладываться в долгосрочные проекты, с другой – о все же большей привлекательности строительства как инструмента инвестиций (в среднем за период процентная ставка выданных кредитов в строительной отрасли была на 2,4% ниже, чем средняя ставка кредитования по экономике в целом), в том числе благодаря возможности обеспечить выдаваемые займы.

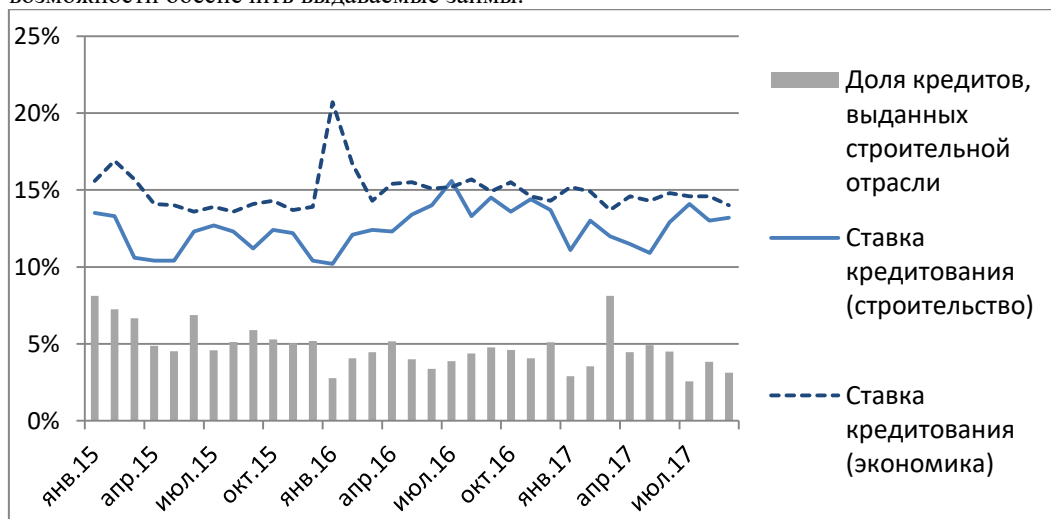


Рисунок 1. Характеристики кредитования строительной отрасли РК (январь 2015 – сентябрь 2017), %

Обращает на себя внимание и определенная инертность в процессе изменения ставок – в январе 2016 банковская система испытала шок в результате резкого повышения



базовых ставок Национальным Банком, однако пик рост процентных ставок для строительной отрасли пришелся на июнь 2016.

Всплеск выдачи кредитов в марте 2017 года, скорее всего, связан с завершающими приготовлениями подрядных организаций к подготовке проведения ЭКСПО-2017 в Астане. Стоит отметить тенденцию, направленную на сокращение долгосрочного кредитования в строительстве (в дополнение к характерному для экономики Казахстана нежеланию финансировать проекты с большим горизонтом реализации). По состоянию на первое октября 2017 года доля долгосрочных вложений в строительстве составила 81,6% (см. рисунок 2), соответственно краткосрочное кредитование (на срок до 1 года) увеличилось в относительном выражении до 18,4%.

Очевидно, что подобная динамика, в случае сохранения обозначенной тенденции, представляет дополнительную угрозу устойчивому развитию строительной отрасли с привлечением кредитных средств, так как полный производственный цикл в строительстве традиционно может длиться свыше 5 лет.

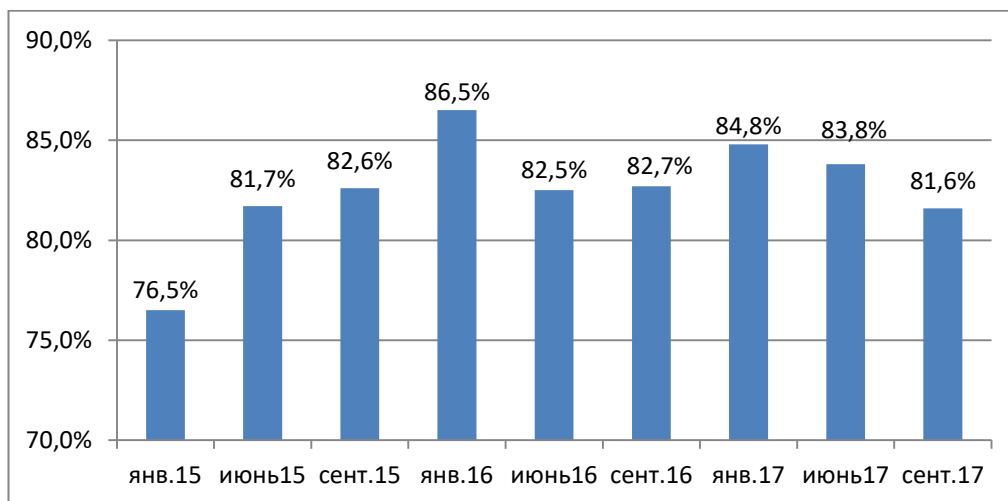


Рисунок 2. Доля долгосрочных кредитов в совокупном кредитном портфеле предприятий строительной отрасли, %

Еще один показатель, представляющий интерес для анализа – доля кредитных средств в общем объеме выполненных строительных работ. За анализируемый период данный показатель изменялся крайне динамично – максимальная амплитуда колебания между крайними значениями составила 78,9%. Подробно динамика показателя показана на рисунке 3 (с учетом данных Комитета по статистике [3]).

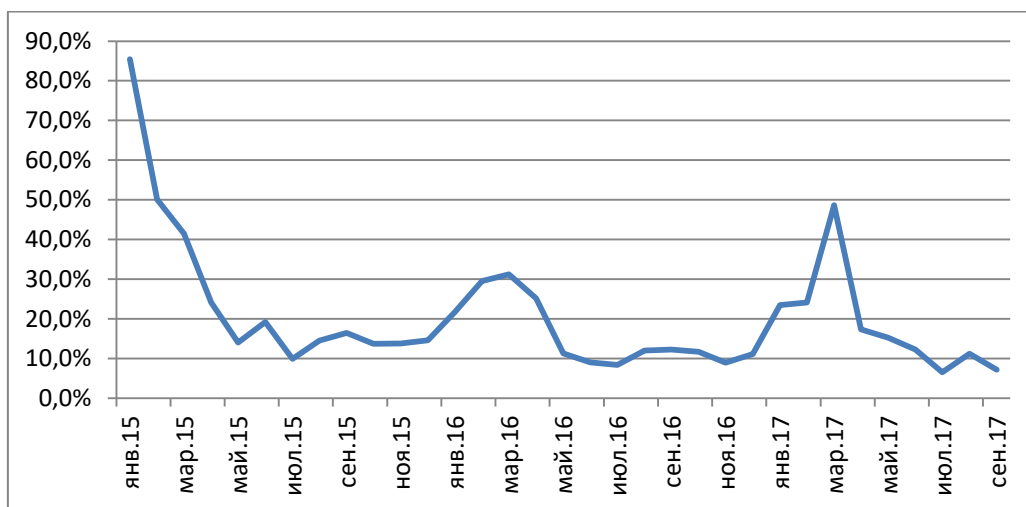


Рисунок 3. Доля заемных средств в общем объеме выполненных работ в строительстве в денежном выражении, %

На текущем этапе очевидна тенденция развития строительной отрасли с использованием собственных средств, с одновременным погашением уже имеющихся кредитных линий. Однако в таком случае отрасль может столкнуться с ограничением потенциала развития на фоне умеренных текущих показателей роста. Так индекс физического объема в строительстве за 9 месяцев 2017 года по отношению к соответствующему периоду 2016 года составил 117,4%, что открывает большие перспективы для привлечения заемных средств, в том числе и по модели ипотеки. И, тем не менее, рыночная тенденция на текущем этапе противоположная. При этом данный консерватизм не связан с наличием большого портфеля просроченной задолженности (хотя его нельзя назвать незначительным). Доля просроченных «строительных» кредитов в сентябре 2017 составляла 11,5% в общем объеме просроченной задолженности в экономике Казахстана (причем данный объем показателя почти идентичен для аналогичного, взятого применительно к долгосрочным кредитам), для сравнения доля просроченной задолженности предприятий оптовой и розничной торговли в итоговом показателе по стране составляет 34,8%.

**Закключение.** Таким образом, в среднесрочной перспективе строительная отрасль Казахстана может столкнуться с дефицитом ликвидности для целей стратегического развития. Учитывая, что часть объема площади вводимых объектов построена за счет государственных средств в процессе подготовки ЭКСПО-2017, система кредитования строительства в стране нуждается в дополнительных реформах и фискальной поддержке. В качестве решения текущих и, как следствие, способа предотвращения будущих проблем, могут быть предложены такие направления как открытие банками (в том числе на условиях государственно-частного партнерства) возобновляемых кредитных линий для целей инвестирования в строящиеся объекты промышленного и жилого назначения, формирование различных налоговых преференций для промышленных и банковских консорциумов, направляющих заемные средства в развитие строительной отрасли Казахстана, развитие льготного долгосрочного кредитования коммерческих банков, предоставляющих кредитные ресурсы строительным предприятиям в рамках различных государственных программ.

Более точный и обоснованный выбор стратегических решений в данном направлении требует отдельного исследования, однако уже на данном этапе очевидна необходимость реформ и более пристального внимания к проблемам важного драйвера развития страны – строительству, в том числе в контексте достижения целей государственных программ, в частности – Стратегии «Казахстан-2050».



#### Список использованной литературы:

- 1 Abramovitz M. Simon Kuznets (1901–1985) // The Journal of Economic History. – 1986. – №1. – С. 241-246.
- 2 Официальный Интернет-ресурс Национального Банка Казахстана // Статистика [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://nationalbank.kz/?docid=275&switch=russian>.
- 3 Официальный сайт Комитета по статистике // Официальная статистическая информация (по отраслям) [Электронный ресурс]. Режим доступа: [https://stat.gov.kz/faces/wcnav\\_externalId/publicationsPage?lang=ru](https://stat.gov.kz/faces/wcnav_externalId/publicationsPage?lang=ru).

### ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНДАҒЫ ҚҰРЫЛЫС САЛАСЫН НЕСИЕЛЕУ ДИНАМИКАСЫН ТАЛДАУ

Э.Р. Арифов

«Тұран» университеті, Алматы қ., Қазақстан

**e-mail:** [emil.arif111@gmail.com](mailto:emil.arif111@gmail.com)

**Түйін.** Мақалада Қазақстандағы құрылыс индустриясын несиелеу проблемалары мен перспективалары қарастырылды. Мақала құрылыс саласын несиелеу процестерінің қазіргі жай-күйін оның жалпы дамуымен байланысты талдауды қалыптастыруға бағытталған. Талдау нәтижесінде Қазақстандағы құрылысты несиелеуді дамытудың әлеуеті жоғары екендігі туралы қорытынды жасалды. Талдау үшін таңдалған бағытта қалыптасқан тенденцияларды сақтау проблемалары көрсетілген. Сондай-ақ құрылыс саласын несиелеуді жетілдірудің негізгі бағыттары белгіленген. Берілген зерттеу нәтижесі саладағы статистикалық зерттеулерді тереңдету мақсатында қолданылуы мүмкін. Сонымен қатар, зерттеу нәтижелері құрылыстағы несиелеу процестерін дамыту жоспарларын әзірлеу мен сапалы талдау үшін негіз бола алады. Зерттеуде экономикалық ғылымның қаржы, экономикалық теория, мемлекеттік реттеу сияқты негізгі салалары қамтылды. Қазақстанда құрылысты несиелеуді дамыту әлеуеті жоғары бола тұра, бұл тетік жеткілікті дәрежеде қолданылмайды. Несиелеу әлеуетін дамыту Қазақстанның экономикалық өсуінің ұзақ мерзімді динамикасына теріс цикльдік әсерді төмендетуге мүмкіндік береді.

**Түйін сөздер:** құрылыс, несиелеу, инвестициялар, несие ұйымдары.

### ANALYSIS OF THE DEVELOPMENT DYNAMICS OF CREDITING OF THE BUILDING INDUSTRY OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

E.R. Arifov

Turan University, Almaty, Kazakhstan

**e-mail:** [emil.arif111@gmail.com](mailto:emil.arif111@gmail.com)

**Summary.** The article examines the problem and prospects of lending to the construction industry in Kazakhstan. The article is aimed at forming an analytical representation of the current state of the crediting processes in the construction industry in connection with its development. As a result of the analysis, a conclusion was drawn about the high potential of the development of construction lending in Kazakhstan. The problems of preserving existing trends in the direction chosen for the analysis are shown. Also the key directions in the field of development (reforming) of construction lending are designated. The results of this study can be applied for the purpose of deepening statistical research in the designated field of research. In addition, the results of the research can become a basis for the development and qualitative analysis of plans for the development of credit processes in construction. The main branches of economic science that are involved in the study are finance, economic theory, state regulation. The potential for the development of construction lending in Kazakhstan is high, while it is underutilized. The development of the lending potential can allow to mitigate negative cyclical effects in the long-term dynamics of Kazakhstan's economic growth.

**Key words:** construction activity, lending, investments, credit organizations.



МРНТИ 06.71.25  
УДК 336.763.3

## ИНСТИТУТ «ЗЕЛЕННЫХ» ОБЛИГАЦИЙ: ОПЫТ ЕБРР И ПЕРСПЕКТИВЫ ДЛЯ КАЗАХСТАНА

*Е.А. Сизаев,\*<sup>1</sup> Г.Н. Джаксыбекова<sup>2</sup>*

*<sup>1</sup> Университет Нархоз, г. Алматы, Казахстан*

*<sup>2</sup> Almaty Management University, г. Алматы, Казахстан*

*e-mail: yerbol.sigayev@narhoz.kz*

**Аннотация.** В статье рассматривается новый для финансового рынка Казахстана инструмент - «зеленые» облигации. В настоящее время во всем мире рынок «зеленых» облигаций продолжает активно развиваться и обеспечивает важный источник финансирования экологических проектов, которые могут принести значительные выгоды окружающей среде и обществу.

Данные облигации выпускаются эмитентом для финансирования проектов по охране окружающей среды, борьбе с изменением климата и рациональному использованию природных ресурсов.

«Зеленые» облигации становятся весьма привлекательным механизмом, восполняющим дефицит инвестиций и привлекающим частный сектор и институциональных инвесторов к финансированию экологических инициатив через долговые инструменты.

Вместе с тем, остаются нерешенными вопросы отсутствия четких определений того, что считается «зелеными» облигациями, требований к отчетности и предоставлению информации и т.д.

Рассматривается существующая классификация и опыт Европейского банка реконструкции и развития по выпуску «зеленых» облигаций. Для нашей республики представляет большой интерес изучение всех аспектов внедрения в практику такого рода облигаций.

**Ключевые слова:** «зеленые» облигации, «зеленые» финансы, Европейский банк реконструкции и развития, экология, фондовый рынок

**Введение.** На сегодняшний день, многие ученые, эксперты, руководители крупных компаний и главы государств понимают, что эра нефти и газа скоро закончиться и необходимо уже сейчас искать альтернативные источники развития экономики и получения дешевой энергии.

Казахстан активно осуществляет программу индустриализации своей экономики, стремясь уйти от сырьевой зависимости и наладить выпуск конечной продукции с высокой добавленной стоимостью. Вместе с тем, в республике предпринимаются шаги по развитию альтернативных источников энергии и переходу к принципам «зеленой» экономики. В этой связи проведение в нашей стране международной выставки «ЭКСПО 2017», посвященной теме «Энергия будущего» как нельзя лучше свидетельствует, что о нацеленности на развитие экологически чистых, «зеленых» технологий.

В свою очередь, развитие «зеленой» экономики тесно связано с внедрением «зеленых» финансов, где важную роль играет институт «зеленых» облигаций.

**Методы исследования.** В статье были использованы следующие методы исследования: методы сравнения и обобщения, анализа и методы оценки «зеленых» проектов.

**Результаты и обсуждение.** Так, что же такое greenbond или «зеленая» облигация (далее просто - зеленая), давайте рассмотрим по подробнее. Зеленая облигация представляет собой долговой инструмент, средства от продажи которого направляются исключительно на финансирование так называемых «зеленых проектов» (как новых, так и



существующих). Главным, и, по сути, единственным критерием таких проектов является их «экологичность».

В широком смысле «экологичность» проекта можно определить, как сохранение экологической устойчивости (включая энергосбережение), биоразнообразия планеты, а также отсутствие каких-либо негативных эффектов на климатическую среду в результате его реализации.

Зеленые облигации - это стандартные корпоративные долговые ценные бумаги, выпускаемые эмитентом для финансирования проектов по охране окружающей среды, борьбе с изменением климата и рациональному использованию природных ресурсов. Зеленые облигации содержат точно такие же параметры риска, ценообразования и доходности, как и прочие корпоративные облигации. Единственное жесткое требование - выручка от эмиссии зеленых облигаций должна идти на финансирование инвестиционных проектов, отобранных заранее по установленным специалистами критериям [1].

В настоящее время основными эмитентами зеленых облигаций выступают международные финансовые организации - такие как ЕБРР, Всемирный банк, Европейский инвестиционный банк и Международная финансовая корпорация. Основными покупателями зеленых облигаций выступают европейские институциональные инвесторы, для которых финансирование экологичных проектов является демонстрацией их социально-ответственной инвестиционной политики, принимающей во внимание как финансовые, так и прочие аспекты.

Необходимо отметить, что кроме национальных законодательств, выпуск зеленых облигаций регулируется едиными Принципами зеленых облигаций (Green Bond Principles), формулируемыми Международной ассоциацией рынков капитала. Разумеется, отдельные организации, осуществляющие или планирующие выпуски таких облигаций, могут иметь и собственные критерии отбора/требования, применимые к выпускам такого рода. Являясь набором общепринятых правил, Принципы включают в себя такие основные компоненты, как: правила/допустимые направления использования средств; процесс оценки и выбора проектов; управление средствами; отчетность[2].

Основополагающим в процессе выпуска и дальнейшего обращения зеленых облигаций является вопрос допустимых направлений использования полученных средств. Так, согласно правилам, средства от размещения облигаций должны направляться в проекты по энергоэффективности (в том числе путем повышения теплоизоляции жилых домов и развития альтернативных источников энергии), утилизации отходов, эффективному использованию земельных ресурсов, сохранению флоры и фауны, водных ресурсов, повышению экологичности транспортировки людей и грузов.

Процесс оценки подобных проектов предполагает выделение конкретных критериев отбора объекта финансирования с точки зрения его соответствия принципам экологичности и направления использования средств. Этапы управления средствами и отчетности предполагают отслеживание использования средств, что требует полного раскрытия информации (в идеале - с привлечением внешнего аудитора). Рекомендуются также использовать конкретные количественные и/или качественные показатели, оценивающие степень влияния реализации тех или иных финансируемых проектов на экологическую среду (например, снижение объема выбросов в атмосферу, снижение объемов потребления энергии, число людей, получивших доступ к чистой питьевой воде и т.п.).

В настоящее время существует четыре основных типа зеленых облигаций, отвечающих общепринятым критериям (Принципам). В нижеследующей таблице представлены основные типы зеленых облигаций.



### Основные типы зеленых облигаций

Стандартные облигации ( <i>Green Use of Proceeds Bond</i> )	Стандартные долговые обязательства с правом регресса к эмитенту. Правомочность использования средств, полученных в результате эмиссии, обеспечивается эмитентом путем их размещения в тот или иной субпортфель и подтверждается внутренними проверочными процедурами в контексте финансовых и инвестиционных операций эмитента. Эмитенту также рекомендуется информировать держателей бумаг относительно предполагаемых направления вложения неиспользованных средств.
Облигации обеспеченные доходами ( <i>Green Use of Proceeds Revenue Bond</i> )	Долговое обязательство без права регресса к эмитенту. Кредитная позиция держателя бумаг обеспечивается денежным потоком от финансируемого проекта, который может быть указан в разделе проспекта, посвященном использованию средств. Правомочность использования средств, полученных в результате эмиссии, обеспечивается эмитентом путем их размещения в тот или иной субпортфель и подтверждается внутренними проверочными процедурами в контексте финансовых и инвестиционных операций эмитента. Эмитенту также рекомендуется информировать держателей бумаг относительно предполагаемых направления вложения неиспользованных средств.
Проектные облигации ( <i>Green Project Bond</i> )	Долговое обязательство, согласно которому инвестор несет прямой кредитный риск, связанный с финансированием того или иного проекта. Может быть, как с правом регресса к эмитенту, так и без.
Секьюритизированные облигации ( <i>Green Securitized Bond</i> )	Долговое обязательство, обеспеченное одним (или более) конкретным проектом, включая ипотечные и прочие, обеспеченные активами ценные бумаги ( <i>coveredbonds</i> ). Первоначальным источником выплат по облигациям такого вида является, как правило, денежный поток, генерируемый активами, лежащими в основе выпуска. Примерами таких активов могут быть солнечные батареи, размещенные на крышах домов, или прочие приспособления для повышения уровня энергоэффективности.
Примечание: Источник данных таблицы - [1]	

Также необходимо констатировать, что многие все еще путают зеленые облигаций с таким понятием как «климатические облигации», однако между ними есть определенные отличия. Согласно существующему определению «климатические облигации - это расширение концепции зеленых облигаций. Зеленые облигации выпускаются с целью сбора финансовых средств для экологических проектов. Климатические облигации же выпускаются с целью привлечения средств для инвестирования в сокращение выбросов или адаптацию к изменению климата» [4].

Говоря о выигрышной стороне, то преимущества зеленых облигации, несомненно, в том, что они могут дать эмитентам доступ к более широкому кругу инвесторов, по сравнению с обычными облигациями или же другими классами активов. Они могут привлечь новых инвесторов сосредоточенных на экологической, социальной и управленческой деятельности.

В случае стандартных зеленых облигаций, выручка приходит от конкретных эко-проектов, но погашение привязано к эмитенту, и не зависит от успеха проекта. Это означает, что проект скорее может не соответствовать требованиям или ожиданиям эмитентов, а не инвесторов. Что в свою очередь может привлечь новых инвесторов, которые в противоположном случае могли бы избегать инвестирования в эко-проекты за счет высоких рисков невыплат.



Облигации могут также повысить репутацию эмитента. Это эффективный способ для организации, продемонстрировать свою приверженность экологичности в целом окружающей среде. Так, главными событиями прошлого года стал выпуск зеленых облигаций такими эмитентами, как: Toyota в размере \$1.25 млрд., Sunrun - \$111 млн. и Renew Financial and City - \$12.58 млн.

Если говорить о недостатках зеленых облигаций, то здесь можно отметить тот факт, что выпуск и текущие расходы, связанные с зелеными облигациями могут быть выше, чем в случае с обычными облигациями. Эти расходы включают в себя дополнительное отслеживание, мониторинг и процесс отчетности, а также предварительные инвестиции, чтобы определить критерии зеленых облигаций и цели устойчивого развития. Кроме того, инвесторы могут потребовать принять меры наказания в связи с дефолтом зеленых облигаций, в результате чего облигации выплачиваются в полном объеме.

Несмотря на то, что улучшение репутации является существенным преимуществом, эмитенты должны свести к минимуму репутационные риски. В настоящее время нет стандартизированных критериев того, что делает облигации зелеными, как и нет строгих требований для мониторинга или отчетности о доходах.

Как упоминалось выше, стандартизированных критериев зеленых облигаций нет, однако есть несколько развивающихся стандартов и руководств, все из которых имеют разные цели и подходы. К ним относятся Принципы зеленых облигаций (Green Bond Principles), Стандарты климатических облигаций (Climate Bonds Standard), индексы зеленых облигаций и отраслевые стандарты. Важно отметить, что это все они носят исключительно добровольный характер, а в некоторых случаях, имеют мелкие недостатки и упущения, что приводит к некому консенсусу в определении критериев для зеленых облигаций [4].

Чтобы рынок зеленых облигаций имел долгосрочное доверие общественности, инвесторам и другим заинтересованным сторонам нужны доказательства того, что финансируемые проекты на самом деле приносят пользу окружающей среде.

В этой связи мы бы рекомендовали эмитентам заранее разработать процедуры мониторинга и оценки, подключая системы сбора данных для мониторинга экологической результативности проектов в течение долгого времени. Это поможет снизить риск невозможности демонстрации того, что зеленые облигации на самом деле достигли природоохранных целей.

Далее рассмотрим процедуры Европейского банка реконструкции и развития (далее ЕБРР) по реализации «зеленых» проектов. В 2010г. ЕБРР начал работу над зелеными облигациями. В декабре 2010г. ЕБРР осуществил первый выпуск зеленых облигаций, организованный Deutsche Bank AG и размещенный SMBC Friend Securities Co. Ltd. В марте 2011г. ЕБРР вторично выпустил зеленые облигации. Организатором выпуска были JP Morgan Securities Ltd и Chugin Securities. Оба выпуска были нацелены на японских институциональных и частных инвесторов.

10 сентября 2013 г. ЕБРР разместил зеленые облигации стоимостью 250 млн. долл., сроком до 10 апреля 2018 г. и ставкой по купону 1,625%.

В настоящее время ЕБРР осуществляет эмиссию зеленых облигаций на общую сумму, номинированных в австралийском долларе, бразильском реале, индонезийском рупии, новозеландском долларе и долларе США.

В данном случае, привлеченные по зеленым облигациям средства идут на финансирование проектов по обновлению городской инфраструктуры, которые нацелены на снижение потребления воды и выбросов сточных вод. Средства также направляются на модернизацию электростанций, тепловых установок, линий электропередач и распределения, что в итоге способствует снижению выбросов парниковых газов.

К портфелю зеленых проектов ЕБРР, финансируемых за счет средств, привлеченных по зеленым облигациям, относятся следующие категории проектов:

- проекты по энергоэффективности;
- проекты по чистой энергии;
- проекты в области управления водными ресурсами
- проекты в сфере управления отходами;
- проекты в сфере «устойчивого» жилья (энергоэффективность зданий);



- проекты в сфере экологических услуг и модернизации общественного транспорта.

Выбирая проекты по энергоэффективности и по переходу к более экологичным видам топлива для портфеля «зеленых» проектов, ЕБРР рассматривает долгосрочный эффект от каждого проекта с точки зрения его соотношения с целями низкоуглеродного развития и исключает проекты, которые могут отрицательно повлиять на способность клиентов внедрять низкоуглеродные технологии.

Департамент экологии и устойчивого развития банка (ESD), финансовые департаменты банка (Департамент бэнкинга и Казначейство) и юридический департамент устанавливают критерии для отнесения проектов к «зеленой экономике» и, соответственно, для финансирования их за счет средств, привлеченных по зеленым облигациям.

Отбор проектов. Процедура отбора проектов начинается с предложений Департамента операционной стратегии и планирования банка по набору проектов, соответствующих критерию «зеленых» проектов. Список проектов составляется ежеквартально и содержит описание проектов, сроки и объем планируемых работ.

Утверждение проекта. Финансовые департаменты ЕБРР изучают представленные проектные заявки на предмет соответствия критериям в принципе и проверяют, соответствуют ли предложенные проекты мандату ЕБРР. Затем перечень проектов рассматривают специалисты ESD, которые формируют итоговое заключение.

Использование средств. Портфель «зеленых» проектов, представляет собой совокупность всех кредитов или инвестиций в капитал, средства по которым были предоставлены эмитентом (в том числе на условиях софинансирования) и преимущественно или полностью направлены в следующие области: энергоэффективность, чистая энергия, управление водными ресурсами, управление отходами, энергоэффективность зданий, экологические услуги и модернизация общественного транспорта.

Примеры проектов, входящих в число «зеленых»:

- проекты по возобновляемой энергетике;
- установка ветряных турбин;
- строительство мини-гидроэлектростанций;
- проекты по геотермальной энергетике и биомассе;
- модернизация электрических и тепловых станций и линий передачи и распределения электроэнергии в целях сокращения выбросов парниковых газов и т.п.

Отчетность. Информация по статусу проектов, входящих в GPP и профинансированных за счет средств, привлеченных по зеленым облигациям, предоставляется инвесторам ежегодно в отчете по устойчивому развитию.

**Заключение.** Резюмируя, все вышесказанное, можно отметить, что еще несколько лет назад, такого понятия как зеленые облигации и вовсе не существовало. Кроме того, в мире отмечается стремительный рост новых эмиссий зеленых облигаций, так если в 2014 их ценность составляла свыше \$53 миллиардов в обращении, то в 2016 году совокупный объем размещений составил уже более 70 млрд евро. Предполагается, что к 2020 году на долю зеленых облигаций во всем мире будет приходиться 10-15% от общей суммы всех облигационных займов.

Мировой рынок зеленых облигаций быстро растет, делая их весьма привлекательным механизмом, восполняющим дефицит инвестиций и привлекающим частный сектор и институциональных инвесторов к финансированию экологических инициатив через долговые инструменты. Помимо всего прочего, привлекательным источником финансирования зеленые облигации делает их цена. Наблюдаемый в последние годы спрос инвесторов на финансовые средства, привязанные, например, к проектам, связанным с устойчивым энергопотреблением, означает, что эти эмитенты зеленых облигаций могут выплачивать более низкие процентные ставки по сравнению с другими способами финансирования.

Участвуя в работе X всемирного саммита «Энергия будущего» в городе Абу-Даби Президент Казахстана Н. Назарбаев указал на важную роль «зеленых» финансов в развитии чистых источников энергии: «Рынок «зеленых» облигаций в настоящее время составляет 70 млрд. долларов США. Такие ценные бумаги могут принести большой синергетический эффект в возобновляемой энергетике»[3].



Принято принципиальное решение, что после завершения международной выставки «ЭКСПО 2017» на базе её инфраструктуры будет размещен Международный финансовый центр «Астана». Глава государства также предлагает на базе объектов выставки создать Международный центр по развитию «зеленых» технологий и инвестиционных проектов под эгидой ООН. Совместная работа МФЦ «Астана» и Центра по развитию «зеленых» технологий должна дать толчок развитию зеленых облигаций и исламских финансов в регионе.

Рынок зеленых облигаций продолжает развиваться, обеспечивает важный источник финансирования, который может принести значительные выгоды окружающей среде и обществу. Вместе с тем, остаются нерешенными вопросы отсутствия четких определений того, что считается «зеленым», требований управления, отчетности и заверения, предоставленной информации и т.д.

Тем не менее, считаем целесообразным проведение работы по созданию в республике рынка «зеленых» финансов, где важную роль может сыграть сотрудничество с офисом ЕБРР в Казахстане.

На наш взгляд, это поможет оживить фондовый рынок республики и привлечь дополнительные средства для решения вопросов экологии.

---

---

#### Список использованной литературы:

- 1 Сергей Ягнич «Зеленые облигации» - <http://kurinko.com/ru/zelenye-obligacii>
- 2 Банк Развития “Интеграция принципов устойчивого развития в деятельность финансовых институтов развития” Информационно-аналитический материал, 2014
- 3 Газета «Комсомольская правда Казахстан» 18-25 января 2017 года.
- 4 Глобальный зеленый новый курс. Доклад ЮНЕП ООН, 2009

#### «ЖАСЫЛ» ОБЛИГАЦИЯЛАРДЫҢ ИНСТИТУТЫ: ЕҚДБ ТӘЖІРИБЕСІ ЖӘНЕ ҚАЗАҚСТАН ҮШІН КЕЛЕШЕГІ

*Е.А. Сигаев\*<sup>1</sup>, Г.Н.Жақсыбекова<sup>2</sup>*

<sup>1</sup>*Нархоз университеті, Алматы қ., Қазақстан*

<sup>2</sup>*Almaty Management Университеті, Алматы қ., Қазақстан*

*e-mail: [yerbol.sigayev@narхоз.kz](mailto:yerbol.sigayev@narхоз.kz)*

*Түйін. Мақалада Қазақстанның қаржы нарығы үшін «жасыл» облигациялардың жаңа құралы қарастырылған. Бұл облигациялар қоршаған ортаны қорғау, климаттың өзгеруіне қарсы күрес және табиғи ресурстарды ұтымды пайдалану жөніндегі жобаларды қаржыландыру үшін эмитент шығарады. Еуропалық қайта құру және даму банкінің «жасыл» облигациялар шығарылымы бойынша жіктелуі мен тәжірибесі қарастырылған. Біздің республикамыз үшін осындай облигацияларды енгізудің барлық аспектілерін практикада зерделеу үлкен қызығушылық тудырады.*

*Түйінді сөздер: «жасыл» облигациялар, «жасыл» қаржы, Еуропалық қайта құру және даму банкі, экология, қор нарығы*

#### INSTITUTE OF "GREEN" BONDS: EBRD EXPERIENCE AND PROSPECTS FOR KAZAKHSTAN

*Y.A. Sigaev\*<sup>1</sup>, G.N. Dzhaksybekova<sup>2</sup>*

<sup>1</sup>*Narхоз University, Almaty, Kazakhstan*

<sup>2</sup>*Almaty Management University, Almaty, Kazakhstan*

*e-mail: [yerbol.sigayev@narхоз.kz](mailto:yerbol.sigayev@narхоз.kz)*

*Summary. The article considers a new tool for the financial market of Kazakhstan - "green" bonds. These bonds are issued by the issuer for financing projects on environmental protection, combating climate change and rational use of natural resources. The existing classification and experience of the European Bank for Reconstruction and Development on the issue of "green" bonds are considered. For our republic, it is of great interest to study all aspects of introducing such bonds into practice.*

*Key words: "green" bonds, "green" finance, European Bank for Reconstruction and Development, ecology, stock market*



МРНТИ 06.73.45  
УДК 336.743.4

## ЦИФРОВЫЕ ВАЛЮТЫ - СОВРЕМЕННЫЕ АНАЛОГИ ЗОЛОТА, АЛЬТЕРНАТИВЫ ДОЛЛАРУ США И ВСЕЙ СОВРЕМЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ СИСТЕМЕ

*А.О. Жагыпарова*

*Евразийский национальный университет имени Л.Н. Гумилева, Астана, Казахстан  
e-mail: Zhagyparova\_Aida@mail.ru*

**Аннотация.** В научной статье предлагается обзор современного состояния и применения цифровых валют, которые по праву называют аналогами золоту, резервной валюте – доллару США. Автор особое внимание уделяет возможностям применения криптовалют, биткоинов и других цифровых валют в настоящее время участниками мировых фондовых бирж, а также частными лицами. Определенный интерес вызывает проблема регулирования криптовалют центральными финансовыми государствами, которую автор четко обозначил и предложил определенные меры по ее решению, ссылаясь при этом на мировой опыт стран, в которых активно используются цифровые валюты.

**Ключевые слова:** цифровая валюта, биткоин, криптовалюта, крипто-валютная система, блокчейн, реинжиниринг.

**Введение.** Казахстан стал второй страной в мире после Японии, которая признала необходимость развития крипто-валютной системы на государственном уровне. В настоящее время эксперты обсуждают возможности использования достижений финансового инжиниринга в интересах бизнеса и для государственных нужд, а также темы краудфандинга (ICO) и законодательного регулирования инновационных финансовых технологий.

На данный период времени остро стоят вопросы и проблема о том, какие отрасли в первую очередь могут перевести свои процессы на блокчейн и какие преимущества от этого может получить бизнес.

Вначале определимся с понятием технологии блокчейн, так как есть много сложных, развернутых мнений по поводу этой технологии. Многие знакомы с публичными чатами, в которых пользователи имеют возможность общаться одновременно онлайн. При этом каждому пользователю доступна вся история сообщений. При соответствующих настройках вся история записывается в файл на локальном устройстве пользователя. Может возникнуть ситуация, при которой участники не доверяют друг другу в полной мере и готовы обмениваться сообщениями только идентичности информации во всех локальных файлах. Нет гарантии, что в результате передачи данных по Сети в сообщении не произошла ошибка, при этом часть участников получит оригинальное сообщение, а остальные с ошибкой (проблема «двух генералов»)[1].

В итоге пришли к решению помещать каждое сообщение пользователя в качестве аргумента в функцию для получения значения данной функции и записывать в чат вместе с сообщением. При этом выставили требования к значению: длина и обязательная последовательность символов в одной из ее частей. Функция и требования к искомому значению одинаковы для всех участников. Этот метод позволяет каждому участнику в любой момент времени поместить сообщение из истории в функцию, рассчитать результат, сравнить с тем, что хранится вместе с сообщением, и убедиться в ее неизменности.

**Методы.** Проблемы применения цифровых валют – биткоинов, криптовалют и других видов в мировой и казахстанской финансовой системах практически не рассматриваются в теоретических и методологических выкладках. В связи с чем, при написании статьи использовались информационно-аналитические материалы



Национального банка РК, МВФ, МБРР и др., представлены цифровые и аналитические материалы по фондовому рынку и по развитию и внедрению принципов криптовалютной системы.

В процессе исследования и написания статьи автор использовал статистические методы, методы анализа, классификации и системного подхода.

**Результаты и обсуждение.** При всех преимуществах решения системы блокчейн возникают вопросы о том, кто должен рассчитывать функцию и могут ли все остальные полагаться на его результаты. Ошибки вычислений никто не отменял. Выход – одновременный расчет функции всеми участниками, как только сообщение отправляется в чат. Первый нашедший значение функции, которое удовлетворяет требованиям, записывает его рядом с сообщением. Все остальные по нахождению такого же значения подтверждают его. При получении подтверждений от всех сообщение добавляется в чат, тем самым достигается так называемый консенсус.

Несмотря на множество участников, у определенного лица существует возможность подмены сообщения и значения функции во всех локальных файлах. Для исключения такого варианта событий в функцию помещают не только новое сообщение, но и значение функции предыдущего сообщения, объединяя все сообщения в одну цепочку. В данном случае для подмены данных этому лицу придется пересчитать значения функции для всех последующих сообщений после того, которое он хочет фальсифицировать. В результате получается цепочка сообщений или блоков – блокчейн.

Эта технология располагает следующими преимуществами: неизменность, распределенность, отсутствие третьей доверенной стороны.

Во-первых, те, для которых критично качество данных, в частности, такие показатели, как неизменность, доступность и прозрачность, следует знать, что перевод процессов на блокчейн в явном виде неэффективен. Технология требует реинжиниринга процессов с формированием отдельного окружения вокруг нее. Технология позволяет перевести управление закрытыми данными на уровень, доступный открытым данным (open data). Оптимизация рутинных операций организаций, связанных с информационным обменом между участниками рынка, возможна во многих отраслях: логистика, закупки (аукционы), банковский сектор, управление капиталом и фондами, обратное распределение доходов и расходов в производственной цепочке.

Во-вторых, технология несет в себе ряд преимуществ, которые выше обозначены, по сравнению с другими аналогичными решениями, но переход на нее не создает ценности. Данное утверждение верно для любой технологии. Важно четко сформулировать кейс использования технологии, чтобы заставить ее работать на создание ценности.

Необходимы ответы на вопросы «где» и «как» требуется формулировать кейс использования технологии в каждом отдельном случае. Проблема в том, что в попытках поиска ответов на два данных вопроса применяется подход «от обратного» - от технологии к бизнес-выгоде (benefit). Для эффективной работы в данном случае предлагается использовать критериальный анализ. Суть метода заключается в формировании критериев со шкалами показателей для оценивания по ним бизнес-процессов организации. По результатам формируется список, упорядоченный по суммарной средневзвешенной оценке. Итоговое значение отражает в себе эффективность перехода на блокчейн[2].

В Казахстане в глобальном масштабе были реализованы такие проекты на блокчейн, как ведение земельного кадастра, электронные государственные закупки, в том числе аукционы; платформы голосования и рейтингов; нотариат; коммерческое и социальное страхование; управление капиталом, в части долевых выплат владельцам фондов; управление и обмен идентификационными данными; долгосрочное кредитование, в том числе ипотека.

KPMG создал подобный центр компетенций в рамках партнерских отношений с Microsoft в феврале 2017 года и на данный момент эта компания располагает тремя



блокчейн-нодами от Microsoft – в Германии, Сингапуре и Соединенных Штатах Америки – для опробования технологии в различных отраслях. Результатами работы глобальной практики стали запуск мобильного приложения FundsDLT на базе технологии, а также опыт реализации проектов на всех четырех стадиях развития блокчейна в организации. Первая стадия – это обучение и повышение квалификации сотрудников, вторая – описание бизнес-кейсов и проектирование, третья- пилотные проекты и оценка эффективности, и четвертая стадия – проекты по интеграции с традиционными системами (legacy systems)[3].

Создание центра в Казахстане направлено на развитие отечественного потенциала в разработке приложений под блокчейн. Доступность платформы должна стимулировать развитие компетенций в стране, что позволит избежать риска technology-lock.

Ажиотаж вокруг блокчейн сформировался не из-за технологии, а из-за одного из видов ее применения – криптовалюты. В век цифровизации не все понимают, как пользоваться цифровыми сервисами, которые способствуют созданию добавочной ценности в реальном мире. С появлением криптовалют возникло понятие криптоценности, которой вознаграждается участник Сети, первый рассчитавший значение функции. С течением времени и многих других теневых процессов криптоценность стала приобретать вполне реальную ценность, что и привело к тому, что имеется сейчас. Между криптовалютой и технологией следует провести четкую границу, технология распределенных реестров – это платформа, криптовалюты и токены – приложения. От правильности формирования и выбора кейса зависит эффективность внедрения технологии блокчейн в организации.

Мир цифровых валют лихорадит. Курс биткоина с начала года удвоился, за четыре года он вырос уже в 60 раз, обогатив тех, кто вкладывался в него на первоначальном этапе. Биткоин – это уже давно не просто валюта «темного интернета», которой рассчитывались за оружие и наркотики.

Цифровые валюты называют современным аналогом золота, альтернативой доллару и всей современной финансовой системе. Сейчас в мир цифровых денег пришли серьезные игроки и участники мирового финансового рынка, рыночная капитализация биткоина на пике достигала отметки в 45 млрд.долл. США [4].

Последние два месяца 2017 года самая популярная криптовалюта показывала экспоненциальный рост. Психологическую отметку в 2000 долл. США курс биткоина пробил 20 мая 2017г., а уже 25 мая 2017г. на бирже Bitfinex он стоил 2690 долл. США. Такой рост бесконечно продолжаться не мог: курс резко упал до 1730 долл., но позже смог отыграть часть потерь и сейчас стабилизировался на отметке 2173 долл. за 1 биткоин. Налицо классический график игры на фондовом рынке, когда «быки» находятся на взлете.

Формально триггером резкого роста стоимости криптовалюты стал интерес к ней со стороны азиатских инвесторов. В списке таковых – китайские игроки, которые выводят средства с местных фондовых рынков с помощью биткоина, чтобы избежать проблем в связи с жестким контролем за движением капитала со стороны регуляторов и правоохранительных органов.

Второй драйвер расположился восточнее Китая – в Японии, где с 1 апреля 2017г. вступил в силу закон о легализации криптовалют. Причем японские инвесторы традиционно довольно активны в операциях с биткоином, объем торгов на биткоин-биржах с использованием японской иены превышает 45%, тогда как доля операций с использованием американского доллара – ниже 30%[5].

Есть еще один фактор – росту биткоина также способствуют спекуляции по поводу того, что комиссия по ценным бумагам и биржам США может изменить свое решение в отношении двух фондов биткоинов – Winklevoss Bitcoin Trust и SolidX Bitcoin Trust. В марте 2017г. комиссия отказалась одобрить запуск двух этих фондов.

Джеффри Гундлах, получивший благодаря своим деловым навыкам прозвище «король облигаций», выдвинул теорию, согласно которой рост курса биткоина и падение индекса



Шанхайской биржи на 10% за последние два месяца взаимосвязаны. Возможно, китайский капитал активно ищет возможности безопасных инвестиций за пределами страны[6].

Определенная корреляция между курсом биткоина и индексом Шанхайской биржи действительно есть. Как известно, наибольшую популярность как инструмент инвестирования биткоин имеет в Азии. Поэтому вполне возможно, что инвесторы выводят средства с Шанхайской биржи и перекладывают их в биткоин. Сейчас биткоин пользуется популярностью в том числе у спекулянтов. Учитывая этот фактор, растущий тренд может быть продолжен.

Криптовалюты в настоящее время охватывают довольно большой объем рынка. Безусловно, есть некоторый риск, что регуляторы ограничат хождение этих валют, но они понимают, что закрыть это уже не удастся. Конечно, существующие валюты останутся, но они потеснятся. Произойдет то же самое, что с мобильными платежами. Чтобы банки ни делали, большое количество клиентов уйдут на молниеносные платежи с цифровых устройств.

Главный риск для криптовалют – ужесточение регулирования со стороны мировых центральных банков.

Об экономической сути и юридическом статусе криптовалют дискуссии ведутся по всему миру. В зависимости от страны их рассматривают как платежное средство, специфичный товар или расчетную денежную единицу.

В Японии в соответствии с их Законом о валютном регулировании криптовалюта имеет статус платежного средства, выполняющего функцию валюты. Компании и частные лица могут покупать криптовалюту как товар, не подлежащий обязательному обложению потребительским налогом в 8%. В стране намерены запустить криптовалюту под названием J-coin, это позволит гражданам рассчитывать за товары и услуги с помощью смартфонов [7].

В Японии отлично урегулирован вопрос создания криптовалютных бирж, именно поэтому после последнего китайского предупреждения о запрете на проведение ICO многие биржи переехали в Японию. Операторам криптовалютных бирж необходимо получить лицензию, иметь уставной капитал в размере не менее 88 тыс. долларов, регулярно отчитываться перед финансовым регулятором и проходить внешний аудит в налоговой службе.

В США криптовалютные операции рассматриваются как оказание расчетно-кассовых услуг населению. Это возлагает на пользователей такие обязательства, как отчетность, регистрация и ведение учета. Налоговое управление США относит криптовалюту к ценному имуществу, к которому применяется соответствующее налогообложение. Криптовалюта рассматривается как ценный актив, например, как золото или предметы искусства, который имеет определенную стоимость. В 2015 году в штате Нью-Йорк был принят свод правил для компаний, предоставляющий финансовые услуги в криптовалюте. Согласно этим правилам деятельность, связанная с услугами финансового характера подлежит лицензированию в Департаменте финансовых услуг. Компании должны держать в резерве полученные от клиентов средства в том объеме, в котором вложились клиенты, в той же виртуальной валюте. Компании обязаны соблюдать законодательство об AML KYC, отчитываться о подозрительной активности клиентов, например, о транзакциях на сумму, превышающую 10 тыс. долларов. В компании должен быть специалист по информационной безопасности, и они должны предупреждать клиентов о рисках работы с криптовалютой. Майнинг и деятельность по созданию ПО для криптовалютных компаний не подлежит лицензированию[8].

На заре распространения криптовалют операции по «виртуальным валютам» признавались спекулятивными, а генеральная прокуратура России приравнивала биткоины к денежным суррогатам. Росфинмониторинг выпустил информационное письмо «Об использовании криптовалют». В нем было заявлено, что сделки с использованием



криптовалют будут попадать в категорию операций, направленных на легализацию доходов, полученных преступным путем, и финансирование терроризма. Министерство финансов России в свою очередь заявило, что будет принят закон, запрещающий использование виртуальных валют, а к нарушителям будут применяться строгое наказание, вплоть до ограничения свободы на срок до 4 лет[9].

На сегодняшний день среди государственных органов нет единого мнения относительно регулирования и использования криптовалюты. Центробанк не допустит использования в России криптовалют как денежных суррогатов.

В Казахстане не запрещены добыча и использование криптовалюты, однако сделки с их использованием затруднительны ввиду неурегулированности статуса криптовалюты. Майнеры обязаны самостоятельно исчислять и платить индивидуальный подоходный налог по ставке 10%. Также у них возникает необходимость ежегодного предоставления декларации. Для таких целей нет необходимости регистрировать ИП или ТОО.

Гибралтар первой из стран в мире принял решение принимать все виды криптовалют и перейти на новую экономику. Любой гражданин и гость этой страны теперь может приобрести криптовалюту, используя денежные средства и мобильное приложение wallet-кошелька. Власти Бахрейна заявили о готовности легализовать криптовалюты.

В Швеции также могут ввести национальную цифровую валюту для микроплатежей — е-кроны.

В Сингапуре используют технологию DLT для межбанковских платежей, планируется запустить совместный проект Центрального банка и консорциума R3, основанный на блокчейн, в рамках которого сингапурский доллар в монетизированной форме был размещен на платформе распределенных реестров. Кроме этого, Центральный банк Сингапура изучает возможности использования блокчейна центральными депозитариями[10].

**Выводы.** Таким образом, автор констатирует, что в настоящее время назрела острая необходимость в регулировании цифровых валют во избежания широких спекулятивных действий на мировом и отечественном фондовом рынке. В Казахстане со стороны главного финансового регулятора – Национального банка РК до сих пор никаких предложений и действий по упорядоченности цифровых валют и обеспечению стабильности криптовалют не отмечается.

---

---

#### Список использованной литературы:

- 1 Kenneth P. Birman «Reliable Distributed Systems»,
- 2 Колесников А. Блокчейн. Схема новой экономики: эффективность и координация в обществе, М., Финансы и статистика, с.54
- 3 Перевод процессов на блокчейн в явном виде неэффективен.// Капитал, 1 февраля, 2018, №3
- 4 [www.CryptoCompare](http://www.CryptoCompare)
- 5 Объем торговли биткоинами в Японии вырос в 50 раз. // Капитал, 28 декабря 2017г., №45
- 6 Мурзина Е. **Король облигаций и инвестиционный гений.** [www.знаменитости](http://www.знаменитости)
- 7 Объем торговли биткоинами в Японии вырос в 50 раз. // Капитал, 28 декабря 2017г., №45
- 8 Правовое регулирование операций с криптовалютами в США. -, 25.10.2017
- 9 Криптовалюта в России. Зарождение и развитие российской криптовалюты. [www.простоинвестиции](http://www.простоинвестиции)
- 10 Анализ криптовалюты биткоин и ее положения в мире. [www.простоинвестиции](http://www.простоинвестиции)



## САНДЫҚ ВАЛЮТАЛАР – БҮКІЛ ЗАМАНАУИ ҚАРЖЫЛЫҚ ЖҮЙЕНІҢ, АҚШ ДОЛЛАРЫНЫҢ АЛТЕРНАТИВАСЫ ЖӘНЕ АЛТЫННЫҢ ЗАМАНАУИ АНАЛОГЫ

*А. О.Жагыпарова*

*Л.Н. Гумилев атындағы Еуразиялық ұлттық университеті, Астана қаласы*

*e-mail :Zhagyparova\_Aida@mail.ru*

**Түйін.** Ғылыми мақалада сандық валютаның, яғни алтынның аналогы болып саналатын, резервтік валюта- АҚШ долларының қолданылуы мен қазіргі жағдайына шолу жасалған. Автор қазіргі таңда әлемдік қор биржаларының қатысушыларының, сондай-ақ жеке тұлғалардың криптовалюта, биткоиндер және басқа да сандық валюталарды қолдану мүмкіндіктеріне ерекше назар аударған. Орталық қаржы мемлекеттерімен криптовалюталарды реттеу мәселесі ерекше қызығушылық тудырды және сандық валютаны белсене пайдаланатын елдердің әлемдік тәжірибесіне сүйене отырып, автор оларды ерекше атап өтіп, мәселелерді шешу бойынша нақты шаралар ұсынған.

**Түйінді сөздер:** сандық валюта, биткоин, крипто-валюта, крипто-валюталық жүйе, блоктау, реинжиниринг.

## DIGITAL CURRENCIES ARE MODERN GOLD ANALOGS, ALTERNATIVES TO THE US DOLLAR AND THE ENTIRE MODERN FINANCIAL SYSTEM

*A. O. Zhagyparova*

*Eurasian National University named after L.N. Gumilyov, Astana, Kazakhstan*

*e-mail :Zhagyparova\_Aida@mail.ru*

**Summary.** In the scientific article the overview of the current state and application of digital currencies which by right call analogs gold, reserve currency – US dollar is offered. The author pays special attention to opportunities of application of cryptocurrencies, bitcoins and other digital currencies by participants of world stock exchanges and also individuals now. Certain interest is attracted by a regulatory issue of cryptocurrencies central financial the states which the author accurately designated and I proposed certain measures for its decision, referring at the same time to international experience of the countries in which digital currencies are actively used.

**Key words:** digital currency, bitcoin, crypto-currency, crypto-currency system, blocking, reengineering.



## СТАТИСТИКА

МРНТИ 06.35.33

УДК 311.14

### ИСПОЛЬЗОВАНИЕ УСЛОВНОЙ СЧЕТНОЙ ЕДИНИЦЫ ДЛЯ АНАЛИЗА ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ РЕГИОНАЛЬНЫХ ОБЪЕДИНЕНИЙ СТРАН, НЕ ИМЕЮЩИХ ОБЩЕЙ ВАЛЮТЫ

**Ю.К. Шокаманов\***, А.А. Демесинова

Евразийская экономическая комиссия, г. Москва, Россия

*e-mail:* [shokamanov53@mail.ru](mailto:shokamanov53@mail.ru)

**Аннотация.** Статистические данные отдельных стран, выраженные в национальных валютах, не позволяют проводить прямой анализ экономического развития региональных объединений. Одним из способов для проведения такого анализа является представление данных стран в единой валюте. Однако использование для этих целей одной из мировых валют не совсем удобно в связи с тем, что курсы валют стран, входящих в региональное объединение, в отдельные периоды времени меняются к единой валюте скачкообразно. Мы предлагаем использовать условную экономико-статистическую счетную единицу (ЭССЕ), для которой темп роста ВВП регионального союза совпадает со средним темпом роста ВВП стран союза в национальной валюте.

**Ключевые слова:** паритет покупательной способности, средний индекс роста ВВП регионального союза, условная экономико-статистическая счетная единица.

**Введение.** Для проведения анализа экономического развития региональных объединений, не имеющих общей валюты, статистические данные отдельных стран, представленные в национальной валюте, обычно переводят в некоторую единую валюту с использованием официальных курсов национальных валют к этой единой валюте. Однако еще в XX веке экономисты обратили внимание, что обменные курсы не отражают их реальную покупательную способность, и предложили использовать для этих целей паритеты покупательной способности (ППС) национальных валют. Под ППС понимают соотношение валют, определяемое на основе равенства стоимости сопоставимого набора товаров и услуг, исчисленной в ценах и валютах сравниваемых экономик [1].

Для получения ППС международные организации (ООН, МВФ, Всемирный Банк, ОЭСР, Европейский союз и др.) проводят специальные международные сопоставления ВВП, по результатам которых определяются ППС национальных валют для ВВП и для отдельных его агрегатов. Впервые такая работа была проведена в середине XX века в рамках ОЭСР по данным за 1950 г. и 1954 г. [2]. Позднее в рамках ООН в конце 1960-х годов стали проводиться Программы международных сопоставлений (ПМС). Все государства – члены Евразийского экономического союза принимали участие в последних ПМС ВВП на основе ППС национальных валют по данным за 2011 г. [3] и за 2014 г. [4].

В настоящей статье мы предлагаем подход, позволяющий представить сначала статистические данные стран регионального объединения в некоторой условной экономико-статистической счетной единице (ЭССЕ), которая обладала бы свойствами национальных валют, входящих в региональный союз. А затем мы предлагаем определить расчетные курсы национальных валют к ЭССЕ и расчетные ППС ЭССЕ к доллару США как в целом для союза, так и для стран, входящих в него.

**Методы исследования.** Методологической основой для определения условной ЭССЕ служит средний темп роста ВВП стран регионального союза в национальной валюте, исчисленный по весам ВВП государств – членов союза, представленных в долларах США по ППС. Мы показали, как это делать в своей статье [5]. Для некоторого базисного года ЭССЕ принимается на любом уровне, в соответствии с которым рассчитывается ВВП



союза. Для последующих периодов ВВП союза рассчитывается путем последовательного умножения на средние темпы роста ВВП государств – членов союза.

**Результаты и обсуждение.** Рассмотрим методологические подходы и результаты расчетов условной ЭССЕ для ВВП государств – членов ЕАЭС за 2011-2016 годы, используя официальные курсы и ППС национальных валют к доллару США. Исходные данные приведены в таблицах 1-3.

Таблица 1

*Валовой внутренний продукт  
(в текущих ценах; миллионов единиц национальной валюты<sup>1)</sup>)*

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Армения	3 777 945,6	4 266 460,5	4 555 638,2	4 828 626,3	5 043 633,2	5 079 864,6
Беларусь <sup>2)</sup>	30 724,5	54 761,7	67 068,9	80 579,3	89 909,8	94 321,4
Казахстан	28 243 100	31 015 200	35 999 000	39 675 800	40 884 100	46 971 200
Кыргызстан	285 989,1	310 471,3	355 294,8	400 694,0	430 489,4	458 027,4
Россия	60 282 500	68 163 900	73 133 900	79 199 700	83 233 000	86 043 600

*Примечания: 1) Армения – армянских драмов, Беларусь – белорусских рублей, Казахстан – тенге, Кыргызстан – сомов, Россия – российских рублей;  
Данные приведены с учетом деноминации в 2016 году белорусского рубля.  
Источник: данные национальных статистических служб государств – членов Евразийского экономического союза, предоставленные в Евразийскую экономическую комиссию.*

Таблица 2

*Официальные средние курсы национальных валют к доллару США  
(к 1 доллару США<sup>1)</sup>, Беларусь – средневзвешенный курс)*

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Армения	372,501	401,764	409,626	415,920	477,918	480,488
Беларусь <sup>2)</sup>	0,497463	0,833690	0,888005	1,022410	1,592599	1,989563
Казахстан	146,621	149,113	152,129	179,192	221,728	342,160
Кыргызстан	46,144	47,004	48,438	53,654	64,462	69,914
Россия	29,382	30,840	31,837	38,378	60,938	67,056

*Примечания: 1) Армения – армянских драмов, Беларусь – белорусских рублей, Казахстан – тенге, Кыргызстан – сомов, Россия – российских рублей;  
2) Данные приведены с учетом деноминации в 2016 году белорусского рубля.  
Источник: Всемирный Банк, 15.02.2018г., URL [https://data.worldbank.org/indicator/PA.NUS.FCRF?locations=AM-BY-KZ-KG-RU&name\\_desc=false](https://data.worldbank.org/indicator/PA.NUS.FCRF?locations=AM-BY-KZ-KG-RU&name_desc=false)*

Таблица 3

*Паритеты покупательной способности национальных валют к доллару США<sup>1)</sup>  
(национальных единиц за 1 доллар США)*

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Армения	187,095	193,532	196,869	198,256	198,117	196,633
Беларусь <sup>2)</sup>	0,188931	0,325022	0,387770	0,450809	0,516405	0,549474
Казахстан	80,171	82,488	88,888	92,543	93,036	104,392
Кыргызстан	17,757	18,945	19,236	20,527	20,962	21,210
Россия	17,346	18,461	19,421	21,015	23,024	23,665

*Примечания: 1) Армения – армянских драмов, Беларусь – белорусских рублей, Казахстан – тенге, Кыргызстан – сомов, Россия – российских рублей;  
Данные приведены с учетом деноминации в 2016 году белорусского рубля.  
Источник: Всемирный Банк, 15.02.2018г., URL [https://data.worldbank.org/indicator/PA.NUS.PPP?locations=AM-BY-KZ-KG-RU&name\\_desc=false](https://data.worldbank.org/indicator/PA.NUS.PPP?locations=AM-BY-KZ-KG-RU&name_desc=false)*



Примем для 2011 года 1 ЭССЕ на уровне 100 российский рублей<sup>1</sup>. Согласно курсу рубля к доллару США для 2011 года расчетный курс доллара США за 1 ЭССЕ составит  $100/29,382=3,4034$  доллара США. С помощью этого курса мы пересчитываем для 2011 года ВВП ЕАЭС в долларах США, определенный по таблицам 1 и 2, в ЭССЕ. Для последующих периодов ВВП ЕАЭС будет рассчитываться путем последовательного умножения ВВП предыдущего года на средние темпы роста ВВП государств – членов союза, рассчитанные по весам ВВП государств – членов союза, представленных в долларах США по ППС, как это мы показали в своей статье [5].

Имея данные по Союзу в целом, представленные в долларах США и в условной ЭССЕ, мы определяем расчетные курсы доллара США за 1 ЭССЕ. Умножая этот показатель на соотношение ВВП в долларах США по ППС с ВВП в долларах США по курсам валют, получаем ППС доллара США с ЭССЕ (см. таблицу 4).

Таблица 4

*Определение расчетного курса доллара США к ЭССЕ*

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Средний темп роста ВВП государств – членов ЕАЭС в национальных валютах, % к предыдущему году	132,1 93	115,402	108,686	108,945	105,163	104,621
ВВП ЕАЭС в ЭССЕ, миллионов единиц	682 372	787 469	855 871	932 433	980 576	1 025 891
Расчетный курс доллара США за 1 ЭССЕ	3,403 4	3,1762	3,0703	2,5556	1,6561	1,4475
ППС доллара США за 1 ЭССЕ	5,900 9	5,4292	5,1237	4,7404	4,3593	4,1963

Теперь, имея расчетные курсы доллара США за 1 ЭССЕ, мы путем умножения на них официальных средних курсов национальных валют к доллару США можем определить расчетные курсы национальных валют к ЭССЕ (см. таблицу 5).

Таблица 5

*Расчетные средние курсы национальных валют к ЭССЕ (к 1 ЭССЕ<sup>1</sup>)*

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Армения	1267,771	1276,085	1257,656	1062,944	791,487	695,504
Беларусь <sup>2)</sup>	1,693069	2,647970	2,726403	2,612919	2,637525	2,879881
Казахстан	499,010	473,612	467,075	457,950	367,207	495,275
Кыргызстан	157,046	149,296	148,717	137,121	106,757	101,200
Россия	100,000	97,954	97,748	98,081	100,920	97,063

*Примечания: 1) Армения – армянских драмов, Беларусь – белорусских рублей, Казахстан – тенге, Кыргызстан – сомов, Россия – российских рублей;  
2) Данные приведены с учетом деноминации в 2016 году белорусского рубля.*

Учитывая, что курс ЭССЕ к самой себе в каждый период равен 1, средний темп изменения расчетных курсов национальных валют к ЭССЕ будет равен 100%. Динамика же расчетных курсов различных национальных валют может быть различной, что подтверждается данными из таблицы 5. Так, если на протяжении рассматриваемого периода

<sup>1</sup> Для введения условной ЭССЕ неважно, на каком уровне она определена. Так, можно определить ее на уровне определенного количества единиц любой национальной валюты стран, входящих в региональный союз, либо любой другой валюты, через которую есть курс к доллару США. Для простоты можно принять 1 ЭССЕ=1 доллар США. Мы в качестве примера приняли, что 1 ЭССЕ=100 рублей.



расчетные курсы казахстанского тенге и российского рубля к ЭССЕ практически не изменились, то в тоже время наблюдалось укрепление к ЭССЕ армянского драма (почти в два раза) и кыргызского сома (более, чем на треть) и ослабление белорусского рубля (в 1,7 раза).

Представим теперь данные стран ЕАЭС по ВВП в предложенной нами условной счетной единице (см. таблицу 6).

Таблица 6

*Валовой внутренний продукт (в текущих ценах; миллионов единиц ЭССЕ)*

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Армения	2 980	3 343	3 622	4 543	6 372	7 304
Беларусь	18 147	20 681	24 600	30 839	34 089	32 752
Казахстан	56 598	65 487	77 073	86 638	111 338	94 839
Кыргызстан	1 821	2 080	2 389	2 922	4 032	4 526
Россия	602 825	695 879	748 187	807 492	824 745	886 471
<b>ЕАЭС</b>	<b>682 372</b>	<b>787 469</b>	<b>855 871</b>	<b>932 433</b>	<b>980 576</b>	<b>1 025 891</b>

Как видно из таблицы 6, динамика ВВП стран ЕАЭС в условной единице сравнима с динамикой ВВП в национальных валютах, в то время как при представлении их в любой мировой валюте в отдельные периоды времени наблюдаются резкие снижения объемов ВВП в связи со «скачками» курсов национальных валют к единой валюте. В то же время, несложно проверить, что «вес» ВВП каждой страны в ЕАЭС, выраженный в ЭССЕ, совпадает с «весом», выраженным в долларах США.

Рассмотрим теперь показатель «уровень цен», представляющий отношение ППС к курсу валют. Он же численно совпадает с отношением объемов ВВП, представленных в долларах США и в долларах США по ППС. Полученные результаты представлены в таблице 7.

Таблица 7

*Уровень цен государств членов ЕАЭС к базовой стране (США) (в процентах)*

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Армения	50,2	48,2	48,1	47,7	41,5	40,9
Беларусь	38,0	39,0	43,7	44,1	32,4	27,6
Казахстан	54,7	55,3	58,4	51,6	42,0	30,5
Кыргызстан	38,5	40,3	39,7	38,3	32,5	30,3
Россия	59,0	59,9	61,0	54,8	37,8	35,3
<b>ЕАЭС</b>	<b>57,7</b>	<b>58,5</b>	<b>59,9</b>	<b>53,9</b>	<b>38,0</b>	<b>34,5</b>

Как видно из таблицы, в Армении, Казахстане и России уровень цен в 2011-2014 годах составлял примерно 50% и более в сравнении с уровнем цен в США. В Беларуси и Кыргызстане уровень цен был ниже – около 40% и более. Однако в 2015-2016 годах (в России с 2014 года) уровень во всех странах заметно снизился, что связано с резким обесценением национальных валют. По ЕАЭС в целом уровень цен был примерно на одном уровне в 2011-2013 года, приближаясь к 60%, а затем он начал снижаться, составляя в 2016 году только 34,5%.

Разделив уровень цен в отдельных странах, на средний по ЕАЭС уровень цен, можно определить, насколько уровень цен в каждой из стран отличается от среднего уровня цен в союзе (см. таблицу 8).

Таблица 8

*Уровень цен государств членов ЕАЭС к среднему по ЕАЭС уровню (в процентах)*

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Армения	87,1	82,3	80,2	88,4	109,1	118,6
Беларусь	65,8	66,6	72,9	81,8	85,4	80,1
Казахстан	94,8	94,6	97,5	95,8	110,4	88,4
Кыргызстан	66,7	68,9	66,3	71,0	85,6	87,9
Россия	102,4	102,3	101,8	101,6	99,5	102,3
<b>ЕАЭС</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>



Из таблицы 8 видно, что уровень цен в Беларуси и Кыргызстане в 2011-2013 годах был примерно на треть ниже среднего по ЕАЭС уровня. В Армении он был ниже на 13-20%, в Казахстане – на 3-5%, а в России, наоборот, выше на 2%.

В 2014-2016 годах уровень цен в Армении существенно вырос, превышая в 2016 году средний уровень на 19%. Аналогично, в Беларуси и Кыргызстане наблюдался рост уровня цен до 80-88%. В Казахстане в 2015 году произошел «всплеск» уровня цен до 110%, а в 2016 году резкое снижение до 88%. В России он существенно не изменился, что связано с тем, что сам средний уровень цен зависит от «веса» страны. То есть, при снижении уровня цен в ЕАЭС по отношению к США до 34,5%, средний уровень цен в ЕАЭС в каждый период времени остается на уровне 100%. В итоге рассматриваются только отклонения уровня цен в отдельных странах относительно этого среднего уровня.

Поскольку уровень цен в странах различается, то соответственно должен различаться ППС ЭССЕ к доллару США аналогично тому, как это наблюдается в еврозоне [3, с.70]. В целом по ЕАЭС ППС ЭССЕ и доллара США определяется как обратная величина ППС доллара США и ЭССЕ из таблицы 4. Для отдельных стран ЕАЭС этот показатель рассчитывается путем умножения среднего по ЕАЭС значения на уровень цен из таблицы 8. Результаты расчетов приведены в таблице 9.

Таблица 9

Расчетные ППС ЭССЕ к доллару США  
(единиц ЭССЕ за 1 доллар США)

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Армения	0,1476	0,1517	0,1565	0,1865	0,2503	0,2827
Беларусь	0,1116	0,1227	0,1422	0,1725	0,1958	0,1908
Казахстан	0,1607	0,1742	0,1903	0,2021	0,2534	0,2108
Кыргызстан	0,1131	0,1269	0,1293	0,1497	0,1963	0,2096
Россия	0,1735	0,1885	0,1987	0,2143	0,2281	0,2438
<b>ЕАЭС</b>	<b>0,1695</b>	<b>0,1842</b>	<b>0,1952</b>	<b>0,2110</b>	<b>0,2294</b>	<b>0,2383</b>

Как видно из данных, представленных в таблице 9, на протяжении почти всего рассматриваемого периода в Беларуси и Кыргызстане покупательная способность ЭССЕ была выше, то есть за меньшее количество ЭССЕ можно приобрести определенный набор товаров и услуг, эквивалентный 1 доллару США. В то же время в России зачастую требовалось больше единиц ЭССЕ за 1 доллар США, то есть аналогичный набор товаров и услуг стоил дороже. В Казахстане и Армении покупательная способность ЭССЕ была как правило выше средней по ЕАЭС. Однако в 2015-2016 года в Армении и в 2015 году в Казахстане она была ниже.

**Заключение.** Таким образом, для проведения прямого анализа экономического развития региональных объединений мы предлагаем использовать условную экономико-статистическую счетную единицу. Данная единица обладает свойствами национальных валют, входящих в региональный союз, поскольку она определяется на основе средневзвешенного индекса роста ВВП стран регионального союза в национальной валюте. Весами для исчисления данного индекса являются ВВП государств – членов союза, представленные в долларах США по ППС.

Приняв для базисного года 1 ЭССЕ на уровне определенного количества любой валюты, мы пересчитываем его в доллары США, и определяем ВВП регионального объединения в ЭССЕ. Для последующих периодов ВВП союза рассчитаем путем последовательного умножения ВВП предыдущего года на средние темпы роста ВВП государств – членов союза. Расчетные курсы доллара США к ЭССЕ для этих периодов определяются путем деления объемов ВВП, представленных в долларах США, на объемы ВВП, представленные в ЭССЕ. Затем умножая полученный расчетный курс доллара США за 1 ЭССЕ на соотношение ВВП в долларах США по ППС с ВВП в долларах США по курсам валют, получаем ППС доллара США к ЭССЕ.

Далее определяются расчетные курсы национальных валют к ЭССЕ и расчетные ППС ЭССЕ к доллару США как в целом для регионального объединения, так и для стран,



входящих в него. Имея уровни цен (отношение ППС к курсам валют) для отдельных стран и для союза в целом, мы можем определить также уровень цен в странах в сравнении со средним в союзе уровнем. Данный показатель позволяет определить дифференцированные по странам союза расчетные ППС ЭССЕ к доллару США и провести анализ покупательной способности ЭССЕ в зависимости от страны.

---

---

**Список использованной литературы:**

1 Итоги сопоставлений ВВП на основе паритета покупательной способности валют по данным за 2011 год (по материалам Статкомитета СНГ) // Вопросы статистики. 2014, № 7, с.53-56.

2 Джильберт М., Крэвис И. и др. Международное сравнение продукта и уровня цен / Пер. с англ. М., Госстатиздат, 1962.

3 Косарев А.Е. Паритет покупательной способности национальных валют – уникальный инструмент международных сопоставлений. – Вопросы статистики, 2014, № 5. С.63-72.

4 Косарев А.Е., Сергеев С.М. Паритет покупательной способности валют: развитие методов и практики расчетов в ПМС СНГ 2014. – Вопросы статистики, 2017, № 9. С.19-26.

5 Шокаманов Ю.К., Демесинова А.А. Система индексов для анализа экономического развития региональных объединений стран, не имеющих общей валюты // Статистика, учет и аудит, 2018, № 1. – С.197-204.

**БІРЫҢҒАЙ ВАЛЮТАСЫЗ АЙМАҚТЫҚ ЕЛДЕР БІРЛЕСТІГІНІҢ  
ЭКОНОМИКАЛЫҚ ДАМУЫНЫҢ ТАЛДАУЫНА АРНАЛҒАН  
КОНВЕНЦИЯЛЫҚ ШОТ БОЙЫНША ПАЙДАЛАНУ**

**Ю.К. Шоқаманов\*, А. Ә. Демесинова**

*Еуразиялық экономикалық комиссия*

*Мәскеу қ., Ресей*

*e-mail: [shokamanov53@mail.ru](mailto:shokamanov53@mail.ru)*

**Түйін.** Жекелеген елдердің ұлттық валюталарда көрсетілген статистикалық деректері аймақтық бірлестіктердің экономикалық дамуына тікелей талдау жасауға мүмкіндік бермейді. Осындай талдауды жүргізудің бір жолы - бұл елдерді бір валютада көрсету. Дегенмен, осы мақсаттар үшін әлемдік валюталардың біреуін пайдалану өте ыңғайлы емес, өйткені аймақтық қауымдастыққа жататын елдердің айырбас бағалары бір кезеңде бірыңғай валютада бір қадаммен өзгереді. Біз аймақтық одақтың ЖІӨ-нің өсу қарқыны ұлттық валютадағы одақ елдерінің ЖІӨ-нің өсу қарқынынан сәйкес келетін шартты экономикалық-статистикалық есепке алу бірлігі (ESSE) пайдалануды ұсынамыз.

**Түйінді сөздер:** сатып алу қабілетінің паритеті, аймақтық одақтың ЖІӨ өсуінің орташа коэффициенті, шартты экономикалық-статистикалық есепке алу бірлігі.

**USE OF A CONVENTIONAL ACCOUNT UNIT  
FOR THE ANALYSIS OF THE ECONOMIC DEVELOPMENT OF REGIONAL UNIONS  
OF COUNTRIES WITHOUT A COMMON CURRENCY**

**Yu.K. Shokamanov\*, A.A. Demesinova**

*Eurasian economic commission, Moscow, Russia*

*e-mail: [shokamanov53@mail.ru](mailto:shokamanov53@mail.ru)*

**Summary.** The statistical data of individual countries, expressed in national currencies, do not allow direct analysis of the economic development of regional associations. One way to conduct such an analysis is to present these countries in a single currency. However, the use of one of the world currencies for these purposes is not very convenient due to the fact that the exchange rates of countries belonging to the regional association change in a single currency in a single period in a single step. We propose to use a conditional economic-statistical unit of account (ESSE), for which the GDP growth rate of the regional union coincides with the average GDP growth rate of the countries of the union in national currency.

**Key words:** purchasing power parity, average GDP growth index of the regional union, conditional economic-statistical unit of account.



МРНТИ 06.71.69  
УДК 312

## ЧЕЛОВЕЧЕСКИЙ КАПИТАЛ- ВАЖНЕЙШИЙ ФАКТОР ЭКОНОМИЧЕСКОЙ И ДУХОВНОЙ МОДЕРНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА

*У.М.Искаков*

*Университет «Нархоз», г.Алматы, Казахстан*

*e-mail: [uzan.iskakov@narхоз.kz](mailto:uzan.iskakov@narхоз.kz)*

**Аннотация.** Цель исследования заключается в анализе и оценке состояния человеческого капитала, как важнейшего фактора социально- экономического развития и разработке мер по борьбе с коррупцией, представляющей серьезную угрозу для духовной модернизации казахстанского общества и его экономики.

Значимость данного исследования определяется важностью в перспективном развитии человеческого капитала в Казахстане в направлении построения сбалансированной его структуры, важнейших качественных характеристик, способности обеспечить эффективность его использования в условиях модернизации системы социально- экономического развития. Основная ценность исследования заключается в том, что его положения, предложения и выводы могут быть использованы научными, вузовскими исследователями, преподавателями, а также государственными органами, отвечающими за улучшение качества человеческого капитала и эффективную борьбу с коррупционными проявлениями.

Результаты исследования, предложения и рекомендации базируются на конкретных материалах, выявлении основных причин, системе статистических показателей, количественной оценке фактов оттока населения в отдельных областях, коррупционных проявлений, препятствующих духовному и экономическому развитию качества уровня человеческого капитала.

**Ключевые слова.** человеческий капитал, модернизация человеческого капитала, коррупция и коррупционные проявления, население, естественный прирост, миграция.

**Введение.** Известно, что сегодня в мире передовые страны выбрав правильную траекторию своего развития добились огромных успехов в области экономики, базирующейся на интеллектуальных ресурсах и информационных технологиях. И эта новая парадигма развития стран обуславливает изменение роли человеческого капитала, расширение его структуры, функций и занятий его ведущего места в национальном богатстве и совокупном производительном капитале. Так, сегодня от 30 до 60% ВВП США производятся там, где бизнес- процессы связаны с использованием знаний. А по данным Мирового банка, основанным на изучении экономик 192 стран, только 16% экономического роста обусловлены физическим капиталом, 20%- природным, а 64%- человеческим. Научные исследования и практический опыт показывают, что для высокого уровня развития экономики необходимы крупномасштабные инвестиции в образование, здоровье, культуру и другие компоненты развития человеческого капитала[1]. Поэтому сегодня качественное формирование и развитие человеческого капитала является важнейшим фактором социально- экономического развития и обеспечения высокого уровня его конкурентоспособности Республики Казахстан. Именно высокие достижения в формировании человеческого капитала является ключевым фактором в вопросе повышения конкурентоспособности экономики в рамках реализации. Стратегии «Казахстан-2050», Стратегического плана развития Республики Казахстан до 2020 года и других государственных программ. Конечно, если учесть, что модернизация человеческого капитала и связанные с нею вкладываемые инвестиции становятся выгодными для государства и общества, то это надо рассматривать как высокоэффективный процесс. При



этом важно учитывать и негативные моменты, активно внедряющиеся в сознания общества и представляющих реальную угрозу в качественное формирование и развитие человеческого капитала. Одним из важных сегодня, имеющих место социальных пороков, внедряющихся в казахстанское общество является коррупция, как глобальная проблема современности и требующей выработки концептуальной политики. Именно это явление может быть действенным препятствием в качественном формировании человеческого капитала и быть «тормозом» для созидательного социально- экономического развития страны.

**Методологическую основу** исследования составили научные подходы отечественных и зарубежных исследователей в области формирования и развития человеческого капитала, в которых выделены основные как положительные (доминирующие- образовательные составляющие), так и отрицательные (имеющие место сегодня в обществе- коррупционные проявления).

**Результаты и обсуждение.** 2018 год по-восточному календарю- год Жёлтой Земляной Собаки. По восточному приданию этот год должен быть полон позитива, гармонии. И Казахстан открыл свой новый год с двух важных знаковых событий, как на международном уровне: Председательство Совета Безопасности- органа глобальной организации [2], так и на уровне страны- выход важнейшего документа: Послание Президента Республики Казахстан Н.Н.Назарбаева народу Казахстана – Новые возможности развития в условиях Четвертой промышленной революции [3].

Тот факт, что Глава Республики Казахстан, выступая с заявлением на заседании Совета безопасности (18.01.2018 г.) выдвинул ряд предложений по поддержанию международного мира и безопасности, является важным моментом в миролюбивой политике нашего государства, ибо эти проблемы являются актуальнейшими в контексте непрекращающихся глобальных террористических и религиозных экстремистских угроз, а также политических, экономических кризисов, локальных конфликтов. Эти и другие проблемы международного характера наша страна, находясь во главе Совета безопасности ООН, вносит и будет вносить свой вклад в их разрешение.

Глубоко вникая во все 10 поставленных задач Послания Главы государства, касающихся основных векторов развития: становление цифровой эпохи, умных технологий, перегрузка финансового сектора, цифровизация медицинских услуг, приходишь к выводу: все во имя человека и в целом общества, страны. За период самостоятельного существования, экономические достижения Казахстана очевидны: если в 1993 уровень инфляции составил 1977 %, то в 2017 г. достиг 7,3 %, темпы роста ВВП составили за этот период соответственно - 9,2 % и 4 %. Обеспеченность жильем на одного жителя в последние 10 лет выросла на 30 %. Сегодня бедность сократилась в 13 раз, уровень безработицы, по которому государство принимает активные и эффективные меры снизился до 4,9 % [3].

Известно, что в современную эпоху развития общества рост населения в одних регионах, а в других – снижение, оказывают всевозрастающее влияние, как на жизнь населения отдельных государств, так и на международные отношения в целом. Поэтому две линии взаимодействия демографических и экономических процессов и состояний: человек- экономика и экономика- человек, остаются всегда важнейшими элементами социально-экономического развития любого государства. В этой связи роль человеческого капитала [4], в том числе его качества, усиливающихся в условиях реализации отдельных стран программ «Индустрия 3.0» и передовыми мировыми державами «Индустрия 4.0», должны выявить не только новые возможности, но и моменты рисков. Регионы и различные отрасли экономики Казахстана вынуждены будут не только привлекать, удерживать и обучать специалистов из числа представителей «цифрового поколения», но и осуществлять переквалификацию кадров, которые должны эффективно работать в динамичной цифровой экосистеме. Решение этих задач обусловит, по мнению Главы государства, в такой отрасли



как АПК в течение 5 лет увеличить производительность труда и экспорт переработанной сельхоз продукции как минимум в 2,5 раза; довести ежегодные доходы от транзита в 2020 году до 5 млрд. долларов США.

Сегодня очень важно глубоко изучив эти проблемы, необходимо дать оценку и миграции не только как институту движения населения, но и ее уязвимости как от внешних, так и внутренних факторов (особенно по категориям мигрантов, по местам прибытия и убытия и т.д.). Так, если по итогам 2017 г. население Казахстана выросло на 238,9 тыс. человек при естественном приросте 260,5 тыс. человек, миграционный отток составил 21,6 тыс. человек. В основном покинули Казахстан жители Восточно-Казахстанской, Карагандинской, Костанайской, Северо-Казахстанской и Павлодарской областей. Более в этих областях есть естественный прирост не покрывает миграционную убыль. Миграционный отток наблюдался в 2017 г. также в Жамбылской (16,9 тыс. человек) и густонаселенной Южно-Казахстанской (14,6 тыс. человек) областях [5].

Глубокое изучение проблем народонаселения, демографических процессов, расселения и уровня развития населения [6], и в связи с этим, улучшение качества человеческого капитала, является ключевым приоритетом в сфере социально-экономической политики Казахстана. Уместно отметить, что уже сейчас человеческий капитал во всех развитых странах определяет темпы экономического развития и научно-технического процесса. И сегодня мировой наукой доказано что, человеческий капитал- не сам человек, а совокупность приобретенных и унаследованных способностей (приобретенные знания, навыки, мотивации, энергии и т.д.). И человеческий капитал состоит из трех составляющих: капитал образования, капитал здоровья и капитал культуры. Причем, научные исследования доказывают их тесную взаимосвязь. Так, ученые-экономисты Запада на основе глубокого изучения обнаружили достаточно тесную корреляцию между уровнем образования, культуры и здоровья. Так, образование повышает эффективность охраны здоровья как минимум на 2,4%, а каждый дополнительный год образования индивидуума снижает вероятность его смерти на 0,4%. Например, если коэффициент смертности всего населения США в возрасте от 32 до 46 лет составляет 4,3%, то среди высококвалифицированных людей того же возраста – всего 2,8% [7]. Такая статистика говорит о доминирующем значении образовательной составляющей человеческого капитала, которая по различным оценкам составляет от 60% до 80%. Поэтому очень важным является получение нового качества образования при продолжении уже принятых решений с охватом граждан всех возрастов. Здесь важно усилить работу по развитию цифровых образовательных технологий, на что ориентировано сегодня образовательное пространство мира. Сегодня уже для многих передовых стран понятие и переход к Smart-education является ключом к широкому доступу знаниям. Важным в этом умном обучении является достижение требуемых сегодня значимых целей (рис.1) [8].



*Рисунок-1. Разработан автором с использованием Smart- education: новый подход к развитию образования (Smart mesi, В.П.Тихомиров, Н.В.Тихомирова)*

О значимости формирования Smart общества по итогам проведенных прогнозных исследований Всемирный банк сделал вывод о том, что в будущем природные ресурсы будут составлять лишь 5%, производство и материальный товар – 18%, а знания и умения – 77%. Отсюда вывод: из обозначенных компонентов человеческого капитала образовательная составляющая должна быть положена в основу понимания и восприятия сущности человеческого капитала. Поэтому именно Smart-education способна обеспечить максимальный высокий уровень образования, соответствующий задачам и возможностям сегодняшнего лица, позволить молодому поколению быстро изменяющейся среды обеспечить переход от книжного контента к активному и широкой доступности знаний.

Придерживаясь этих научных выводов, нельзя не предпринимать меры о качественном, здоровом развитии человека. И только такими компонентами сегодня определяется модель современного человека, как разносторонне развитой духовной гармоничной, нравственной и физической здоровой личности. Поэтому вклад в культуру, образование и здоровья нации следует рассматривать, как высокоэффективные экономические инвестиции. Однако при оценке новой парадигмы изменения роли человеческого капитала, его духовной модернизации на современном этапе необходимо учитывать имеющиеся место негатив в развитии общества. Это касается в первую очередь коррупции, как мировой проблемы социальной несправедливости, объем которого сегодня достиг 2 % мирового ВВП [9].

Важно в этой связи заострить внимание и на поставленную Президентом РК в своем Послании девятую задачу «Борьба с коррупцией и верховенства закона». Практически эта задача напрямую связана с вектором улучшения качества человеческого капитала, как одного из важнейших приоритетов духовной модернизации общества. Несмотря на принимаемые меры, в стране продолжает иметь место коррупционные проявления на всех уровнях государственного управления и других структур.



О высоком уровне коррупционных проявлений в Казахстане отмечают и международные организации по борьбе и исследованию уровня коррупции по всему миру (Таблица 1)

Таблица 1

Индекс восприятия коррупции по Transparency International (TI)  
за 2012-2016 гг

Показатели	Годы				
	2012	2013	2014	2015	2016
Число стран	172	173	172	169	176
Рейтинг Казахстана	123	123	124	123	132
Баллы Казахстана	28	26	29	28	29

Примечание: составлена автором на основании источника [10]

Анализ Международного общественного движения по противодействию коррупционных проявлений Transparency International показал, что в Казахстане за анализируемый период самый высокий балл приходится (26 баллов) на 2013 год.

Злоупотребление служебным положением в системе государственного управления, на которые стали заострять внимание наши депутаты, как коррупционное составляющее, должно искорениться, поскольку эта проблема сегодня стоит так угрожающе остро, что мотивы и актуальность проблемы просто очевидны. И из различных источников видна явная взаимосвязь и между различными нарушениями и коррупцией. Мониторинг этих нарушений в Казахстане за последние 10 лет говорит о том, что массовый характер приобрели факты не законного выделения, получения и использования льготных кредитов, перелива капитала в теневую экономику и зарубежные банки, отмывания денег, полученных преступным путем. Причем, в этот негатив общественного сознания общества вовлекаются все больше и больше работники государственного управления, причем, с очень высоким «аппетитом». И здесь нельзя не согласиться с тем, что именно коррупционное отношение с одной стороны, провоцирует дальнейшее распространение и усиление криминальной напряженности в стране, а с другой-ослабляет возможности государства и общества реагировать на этот процесс. Научно доказано, что криминальная коррупция подрывает авторитет и устои государственной власти, деформирует общественное сознание и уже не говоря о том как ложится тяжелым материальным бременем на человека и человеческий капитал .

Таким образом, в любом обществе присутствие коррупции как зло, серьезно угрожает верховенству закона, демократии и правам человека, подрывает доверие к власти государственного управления, равенства и социальной справедливости, затрудняет нормальное экономическое развитие, угрожает стабильности демократических институтов и моральным устоям общества и его членов. Надо констатировать тот факт, что в последнее время в Казахстане ослабление коррупционных процессов обществом значительно продвинулось. Принимаются различные меры, разрабатываются механизмы и т.д. Коррупционные проявления обсуждаются на различных уровнях органов власти с использованием реально подтвержденных фактов коррупционных проявлений[11]. Вместе с тем уместно отметить, что коррумпированный управленец нашей страны не рискует потерять то, что он нажил. Не только пойманный на Западе, но и способствующий этому чиновник рискует потерять свою работу, уважение окружающих, зарплату, пенсию и свободу. Хотя в Казахстане в последнее время принимаются меры по ужесточению, однако, на наш взгляд, слабая выявляемость и отсутствие отслеживания и мониторинга во всех без исключения отраслях экономики Казахстана, в том числе здравоохранении, санэпидстанциях, органах правопорядка и пр.



Исходя из этого следует, что бороться с коррупцией обязаны не только государственные органы и иные должностные лица, но и все общество. И только тогда мы добьемся положительных результатов в деле воспитания всего населения и достижении улучшения качества человеческого капитала.

И сегодня надо понимать, что именно человеческий капитал и его конкурентоспособность, а не наличие природных ресурсов становится фактором успеха общества. При этом общество должно знать, что научно систематизированы виды коррупционных проявлений, являющиеся угрозой для духовной и экономической модернизации человеческого капитала:

- 1) Бытовая коррупция (подарки, услуги и nepoтизм (кумовство);
- 2) Деловая коррупция (отношение власти и бизнеса);
- 3) Коррупция верховной власти-отношение политического руководства и верховных судов в демократических системах.

Коррупция, несущая серьезный вред обществу, вызывает:

□ Неэффективное распределение и расходование государственных средств и ресурсов;

□ Нарушение, претворение в жизнь стратегических планов из-за имеющих место нелегитивных финансовых потоков;

□ Сокращение налоговых поступлений при присвоении налоговыми органами часть налогов;

□ Замедление экономического развития из-за снижения инвестиционных источников;

□ Использование международной помощи развивающимся странам не по целевому назначению;

□ Нагнетание роста социального неравенства в обществе;

□ Нецелевое и неэффективное использование человеческого капитала;

□ Приумножение усиления организованной преступности;

□ Снижение нравственности и торможение духовной модернизации общества [12].

**Заключение.** Исходя из вышеизложенного, на наш взгляд, меры по сокращению угрозы безопасности коррупционных проявлений должны заключаться в следующем:

□ Разработка конкретных мер персональной ответственности руководителей исполнительных органов власти и регионов всех уровней за выявляемые коррупционные составляющие в их ведомствах;

□ На законной основе внедрить механизмы реальной ответственности руководителей государственных органов власти активов и движимого и недвижимого имущества, происхождение которых они не могут обосновать;

□ Важным в борьбе с коррупцией является не только принятие и внесение поправок в законодательство, но и проведение системных реформ по стимулированию и предоставлению права голоса члена общества в принятых решениях;

□ Внедрить в практику уголовное наказание граждан за сознательное пособничество коррупционных составляющих;

□ Одним из путей сокращения коррупционных нарушений может быть реформы в таких областях, как открытое правительство, свободная пресса, гражданская свобода, независимая судебная система, ускорение процессов цифровизации в госорганах и самое главное эффективное развитие и целевое использование человеческого капитала.

Таким образом, коррупция являющаяся глобальной проблемой современности, её проявления ощутимы во многих сферах жизнедеятельности казахстанского общества. В дальнейшем всеобщая борьба с этим злом со стороны общества и принятие жестких мер государством является большим подспорьем для качественного формирования человеческого капитала, как важнейшего фактора социально- экономической и духовной модернизации общества.



#### Список использованной литературы:

- 1 Хараева М.С. Человеческий капитал- как фактор опережающего экономического развития <https://creativeconomy.ru/lib/3894>
- 2 «Саламатты Қазақстан» 2011-2015 гг. // [https://online.zakon.kz/document/?dos\\_id=30861087](https://online.zakon.kz/document/?dos_id=30861087)
- 3 Послание Президента Республики Казахстан Н.А.Назарбаева народу Казахстана. 10 января 2018 г. [http://www.akorda.kz/ru/addresses/addresses\\_of\\_president/poslanie-prezidenta-respubliki-kazahstan-n-nazarbaeva-narodu-kazahstana-10-yanvary-a-2018-g](http://www.akorda.kz/ru/addresses/addresses_of_president/poslanie-prezidenta-respubliki-kazahstan-n-nazarbaeva-narodu-kazahstana-10-yanvary-a-2018-g)
- 4 Адилбеков С.Ж. К вопросу о повышении качества человеческого капитала в Казахстане <http://www.kazportal.kz/k-voprosu-o-povyishenii-kachestva-chelovecheskogo-kapitala-v-kazahstane/>
- 5 [http:// abctv.kz](http://abctv.kz)
- 6 Государственная программа развития здравоохранения РК
- 7 Michael, 1982. P.126
- 8 Тихомиров В.П., Тихомирова Н.В. Smart- education: новый подход к развитию образования. Smart mes. Всесоюзный форум, 2012 г.
- 9 Коррупция- мировая проблема социальной несправедливости... <http://www.gazetaprotestant.ru/2016/05/korruptsiya-mirovaya-problema-socialnoj-nespravedlivosti-ee-obem-dostig-2-mirovogo-vvp/>
- 10 <http://kyzmet.gov.kz/ru/pages/pravila-provedeniya-vneshnego-analiza-korrupcionnyh-riskov-0>
- 11 Pravstat.prokuror.kz/rus/ news/ statya-pro-kazz-upciyu
- 12 [http:// www.nur.kz/ tag/ex2755- korruptsiya.html](http://www.nur.kz/tag/ex2755-korruptsiya.html)

#### АДАМ КАПИТАЛЫ ҚОҒАМДЫ ЭКОНОМИКАЛЫҚ ЖӘНЕ РУХАНИ ЖАҢҒЫРТУДЫҢ МАҢЫЗДЫ ФАКТОРЫ

У.М.Искаков

«Нархоз» Университеті, Алматы қ., Қазақстан

**e-mail:** [uzan.iskakov@narxoz.kz](mailto:uzan.iskakov@narxoz.kz)

**Түйін.** Зерттеу мақсаты адам капиталының әлеуметтік-экономикалық дамудың маңызды факторы ретінде және Қазақстан қоғамының және оның экономикасының рухани жаңғыруына қатерлі қауып келтіретін сыбайлас жемқорлыққа қарсы күресуде шаралар дайындауды талдауда және жағдайын бағалауда.

Зерттеудің маңыздылығы оның пайымдамалары, ұсыныстары ғылыми жоғары оқу орындарының зерттеушілерімен, мұғалімдерімен, сондай-ақ, адам капиталының сапасын жақсартуға және сыбайлас жемқорлыққа қарсы тиімді күрес жүргізуге жауапты мемлекеттік ұйымдардың қолдануына болу мүмкіндіктерінде.

**Түйінді сөздер.** Адам капиталы, Адам капиталын жаңғырту, сыбайлас жемқорлық, халық, табиғи өсім, миграция.

#### HUMAN CAPITAL - THE IMPORTANT FACTOR OF ECONOMIC AND SPIRITUAL MODERNIZATION OF THE COMPANY

U.M. Iskakov

University "NARXOZ", Almaty, Kazakhstan

**e-mail:** [uzan.iskakov@narxoz.kz](mailto:uzan.iskakov@narxoz.kz)

The purpose of the study is to analyze and assess the state of human capital as an important factor in socio-economic development and develop measures to combat corruption, which poses a serious threat to the spiritual modernization of Kazakhstan's society and its economy.

The main value of the research is that its provisions, proposals and conclusions can be used by scientific, university researchers, teachers, as well as state bodies responsible for improving the quality of human capital and effectively combating corruption manifestations.

**Key words.** human capital, modernization of human capital, corruption and corruption manifestations, population, natural increase, migration.



МРНТИ 06.35.33  
УДК 314.114(574)

## ҚАЗАҚСТАН ХАЛҚЫНЫҢ ДЕМОГРАФИЯЛЫҚ ҚАУІПСІЗДІГІ

Г.Д. Аманова<sup>1</sup>, Л. Хуаныш<sup>2,3</sup>, Р. Кушкунбаева<sup>3</sup>  
<sup>1,2,3</sup> «Қаржы академиясы», Астана қ, Қазақстан  
e-mail: huanyshlena@mail.ru

**Түйін.** Мақаланың зерттеу объектісі Қазақстанның демографиялық дамуы. Мемлекеттің қауіпсіздік мәселелері демографиялық процестер арқылы қарастырылған. Демографиялық процестердің негізін құрастырушылары: халықтың этникалық құрамы мен саны, жасы мен жыныс құрылымы, туу, өлім, табиғи өсім, халық миграциясы, демографиялық саясаты талданылды.

Қазақстанның демографиялық дамуының күшті және әлсіз жақтарын анықтау үшін SWOT- талдау әдісі қолданылып, демографиялық қауіп анықталып және болашағы белгіленді.

Жалпы бұл мақалада, Қазақстанның ғана емес сондай –ақ, бүкіл әлемдегі әлеуметтік-демографиялық даму ерекшеліктерін зерттеуге болатын ғылыми алгоритім ұсынылған. Қазіргі таңда Қазақстан халқының табиғи өсімін соның ішінде, қазақ халқының санын ұлғайту алға қойылған мақсаттың бірі болып табылады. Сол себептен, бұл мақалада Қазақстанның мемлекеттік демографиялық саясатын жүзеге асыру нәтижелері қысқаша талданылып нақты ұсыныстар жасалған.

**Түйінді сөздер:** Қазақстанның демографиялық қауіпсіздігі, демографиялық тәуекелдер, демографиялық қауіп, аймақтық саралау, демографиялық саясат, туу, өлім, миграция

**Кіріспе.** Қазақстан Республикасының тәуелсіздік алуымен қатар еліміздің әлеуметтік-демографиялық аспектісінің дамуын және өткенін зерттеуге және ғылыми тұрғыда қарастыруға мүмкіндік ашылды. Құқықтық, демографиялық қоғам құру көптеген маңызды мәселелерді көтеруге мүмкіндік береді, соның ішінде демографиялық даму мәселесі соңғы орында емес. Қазіргі таңда халықтың саны, өсімі және орналасуы туралы ғылыми негізделген мәліметтерсіз әлеуметтік-экономикалық және демографиялық салада жүйелі мемлекеттік саясат жүргізу мүмкін емес. Жалпы, демографиялық мәселе біздің ел үшін қазіргі таңдағы маңыздылардың бірі. Мемлекетіміздің қазіргі демографиялық бейнесіне толығырақ тоқталайық. Территориясының көлемі бойынша тоғызыншы орын алатын Қазақстанда бір шаршы шақырымға не бары 6,2 адамнан ғана келеді екен. Халық тығыздығы бойынша мемлекетіміз әлем елдері арасында 184-орында тұр.

Соңғы бес жылда Қазақстан Республикасының халық саны жыл сайын көбеюде. Халқының өсу қарқыны үдеп бара жатыр. Қазіргі кезде халық саны 100% табиғи өсімнің өсуінен көбейеді (1-кесте) [1 с.34].

1-кесте

2012-2016 жж. Қазақстан халық санының өзгеру компоненттері., мың.

Жыл	Жалпы саны	Жалпы өсім	Табиғи өсім	Көші-қон өсімі
2012	16 909	236,5	237,9	-1,43
2013	17 160	255,5	255,8	0,28
2014	17 417	256,7	268,8	-12,1
2015	17 417	68	123,5	-55,5
2016	17 670	253,3	266,7	-13,4

Ақпарат көзі: 2009 жылғы санақ бойынша алдын ала деректер. стат. жинағы. - Астана, 2010. - С. 20 ([www.stat.gov.kz](http://www.stat.gov.kz)). Демографиялық жылнамасы. ст. жинағы. / бас. ред. А. Смаилов. - Астана, 2015. - С. 5-6 ([www.stat.gov.kz](http://www.stat.gov.kz)). <http://countrymeters.info/ru/Kazakhstan>

Қазақтар, өзбектер, ұйғырлар саны 25 жыл ішінде (1989-2016 ж.) 1,8 есе өсті, ол мемлекет халқының 70,5% –ын құрады (1989 ж. – 42,9). Еуропалық этникалық



топ(орыстар, украиндар, немістер) сол кезеңде 1,96 есе төмендеп, оның үлесі 1989 ж. 49,1% болса, 2016 ж. 23,3%-ға дейін төмендеді (диаграмма).

Осылайша, Қазақстан халық саны динамикасын 100 жылдан астам анықтаған еуропалық этникалық топтардың демографиялық әсері қазіргі кезде жоқтың қасы. ҚР тұрғындарының көпшілігі қазақтар болып табылады, оның демографиялық тәртібі мемлекеттің халық санын анықтайды[1].

Жас құрылымына келетін болсақ, елде «халықтың қартаюы» әсері азайды. Бұл еңбекке жарамды халықтың көбеюіне, сондай-ақ егде адамдардың экономикалық және әлеуметтік тұрғыдан белсенді халықтан тәуелділігінің азаюына алып келеді. 2016 ж. 65 және одан жоғары жастағы халықтың үлесі 10,03% -дан (2012 ж.) 7,5% -ға дейін кеміді.

**Әдіснама.** Сарапшылардың пікірі бойынша, Қазақстанда қарт адамдарға қатысты заңнамалық және институционалдық базаға негізделген мемлекеттік саясат жоқ [2].

Жас құрылымының айқын гендерлік теңгерімсіздігі ерлердің өлім-жітімі әйелдерге қарағанда үлкен болғанымен түсіндіріледі, және де бұл басымдылық ерте кезеңнен басталады: 15-19 жас аралығында – 2 есе, 25-29 жас аралығында – 3 есе болып табылады [2].

Жыныстық құрылымының диспропорциясы 26 жасынан бастап қалыптаса бастайды. Әйелдердің үлес салмағы еркектерге қарағанда 65-69 жаста – 1,5 есе, 75-79 жаста – 2,1 есе, ал 85 және одан да жоғары жаста – 3,6 есе артық[3]. Бұның себептері: «Соғыс жаңғырығы» әсері, туу дағдарысы, әлемдегі экономикалық дағдарыс болып табылады [4].

2012 жылы 1000 адамға шаққандағы туу коэффициенті 22,53 нәресте болса, 2016 жылы бұл сан біршама көбейді– 22,60.

Туудың жылдық коэффициенті - бір жылда тірі туған балалардың жалпы санының халық санына қатынасының промильде көрсетілген демографиялық көрсеткіші. Бөлінгіште бала көтеретін жастағы (әдетте 15 пен 44 жастың арасы) немесе неғұрлым нақты жас топтарындағы әйелдердің саны (туудың арнайы коэффициенттері) болуы мүмкін [5]. ТЖК 1999 жылы 1,8, 2012 жылы 2,59 және 2016 жылы 2,73 болды. Шың мәнінде, 1999-2016 жылдар арасына ТЖК 1,5 есе өсіп, демографиялық қауіпсіздік жүйесі көрсеткіштері жақсарды. Сарапшылардың пікірі бойынша, мемлекеттің туу көрсеткіші өсуінің ең басты себебі – Қазақстанның этникалық құрамының өзгеруі, яғни қазақ, өзбек және ұйғыр ұлттарының үлесінің өсуі болып табылады.

2012 жылы дүниеден кеткен адам саны – 131,9 мың болса, яғни 7,8%, ал 2016 жылы 8,9% болды.

Ю.К.Шокамановтың есептеуі бойынша 25 жастағы әрбір бесінші ер адам 50 жасқа дейін, 45% зейнеттік жасқа (63 жас) дейін, әрбір екінші ер адам 65 жасқа дейін өмір сүрмейді. Ал 25 жастағы әрбір он бесінші әйел адам 50 жасқа дейін, әрбір бесінші зейнеттік жасқа (58 жас) дейін, әрбір төртінші 65 жасқа дейін өмір сүрмейді. Осы себептен мемлекетте ер адамдардың жетіспеушілігі байқалады.

Нәтижесінде, 30 жастан асқан азаматтардың үлкен бөлігі әлі де үйленген жоқ. Осылайша, 1999 жылғы халық санағына сәйкес 30-34 жастағы тұлғалардың 14,1% ешқашан тұрмыста болмаған. 30 жастағы әрбір бесінші ер адам 50 жасқа дейін өмір сүрмейді. Бұл жесір әйелдердің және әкесіз қалған балалардың көбеюіне алып келеді. Нәтижесінде, отбасының табысы азайып, жақсы білім алуға мүмкіндігі болмай, жұмыссыздық көбейеді. Осылайша, демографиялық қауіптің бірі – жұмыс жасындағы азаматтардың жоғары өлім-жітімі пайда болады.

Соңғы бес жылда мемлекеттің көші-қон жағдайы өзгеріп, эмиграция өсті. 2014 жылы донор Қазақстан реципиенттан донорға айналды (1-кесте).

Эмиграцияға Өзбекстаннан, Моңғолиядан, Түркменстаннан, Қырғызстаннан келген адамдардың тигізетін әсері едәуір. Ал Германияның әсері қазіргі кезде өте аз.

Бұрынғыдай да иммиграцияның әсерін сипаттайтын – қазақтар, ал эмиграцияны анықтайтын – орыстар болып табылады. Соңғы жылдары, қазақтардың иммиграциясы және орыстардың эмиграциясы кеміді. Осылайша сыртқы көші-қонның мәні төмендеп, бірақ ішкі көші-қон әлдеқайда өсті [1].



2-кесте

Қазақстан халқының этникалық құрамы, мың адам

Халық	1999		2009		22009 11999	2016		22016 2009	22016 1999
	Мың,адам	%	Мың,адам	%		Мың,адам	%		
Барлығы	14953,1	100	16604,8	100	107,0	17670,6	100	10,4	118,2
қазақтар	7985,0	53,4	10098,6	63,1	126,5	11748,1	66,5	116,3	147,1
орыстар	4479,6	29,9	3797,0	23,7	84,8	3644,5	20,6	95,9	81,4
өзбектер	370,1	2,4	457,2	2,9	123,5	548,9	3,1	120,0	148,3
украиндықтар	547,1	3,7	333,2	2,1	60,9	289,7	1,6	86,9	52,9
ұйғырлар	210,4	1,4	223,1	1,4	106,0	256,3	1,5	114,9	121,8
татарлар	249,0	1,7	203,3	1,3	81,6	202,9	1,2	99,8	81,5
немістер	53,4	2,4	178,2	1,1	50,4	181,8	1,03	102,0	51,4
Қалған ұлттар	758,5	5,1	714,2	4,4	94,1	798,4	4,6	111,8	105,3

*Ақпарат көзі:* Бүкілодақтық халық санағын жүргізудегі жеке көрсеткіштер бойынша статистикалық жинақ 1939, 1959, 1970, 1979, 1989 жж. - Алматы, 1991. - б. 7-70; ҚР халықтың ұлттық құрамы. - Т.1:1999ж. ҚР Халық санағының қорытындысы. - Алматы, 2000. - 6-8б.; Қазақстанның аргументтері мен фактары. - 2010. - № 6; Қазақстан халқы//<https://ru.wikipedia.org/wiki>

Біз мемлекеттің соңғы бес жылдың негізгі демографиялық көрсеткіштерін қарастырдық. Біздің ойымызша, бұл көрсеткіштер демографиялық қауіптіліктің пайда болуына әсерін тигізеді немесе демографиялық қауіпсіздіктің әлеуетін ашып көрсетеді. Демографиялық қауіпсіздіктің әр түрлі аспектілерін қарастырайық.

Демографиялық қауіпсіздік - үздіксіз табиғи ұрпақ жалғасуының және өмір сүрудің қорғалуы. Демографиялық қауіпсіздік мемлекет пен қоғамның әлеуметтік-экономикалық, саяси, құқықтық, өнегелік-психологиялық және басқа да тектік қорды қорғау мен дамытуға, ұлт саулығын сақтау мәселелеріне қатысты шараларды жүзеге асыруы болып табылады [6].

Ресейлік ғалымдар мемлекеттің демографиялық қауіпсіздікті өлшеудің төмендегі жинағын ұсынды (3-кесте) [7].

3-кесте

Мемлекеттің демографиялық қауіпсіздік көрсеткіштерінің жүйесі

Демографиялық қауіпсіздіктің көрсеткіштері	Өзгеру бағытын және қарқынын анықтайтын көрсеткіштер	Демографиялық шығын
Депопуляция коэффициенті	Демографиялық қауіпсіздік көрсеткіштердің абсолютті түрде өзгеруі	Жыл сайынғы халық санының төмендеуі
Халықтың қартаю коэффициенті	Демографиялық қауіпсіздік көрсеткіштердің салыстырмалы түрде өзгеруі	Мүгедектік дәрежесі
Жыныс арасындағы диспропорция дәрежесі	Демографиялық қауіпсіздік көрсеткіштердің абсолютті түрде өзгеруі бойынша оларды шекті критикалық мәнімен салыстыру	Еңбек жасындағы орташа өмір сүру ұзақтығын пайдалану коэффициенті
Отбасы құру коэффициенті	Демографиялық қауіпсіздік көрсеткіштердің салыстырмалы түрде өзгеруі бойынша оларды шекті критикалық мәнімен салыстыру	Науқастану себебі бойынша өлім-жітім коэффициенті



Туудың жылдық коэффициенті		Науқас болып туған балалар үлесі
Түсік деңгейі		Өлген балалардың туу қарқыны
Халықтың жалпы өлім-жітім деңгейі		
Халықтың жалпы өлім-жітім деңгейі		
Нәрестелер өлімінің деңгейі		
Көші-қон деңгейі		
Туу кезіндегі орташа өмір сүру ұзақтығы		
Халықтың ұдайы өсуі		

Бұл кестені Қазақстан Республикасының демографиясын бағалау үшін қолдануға болады. 4-кестеде мемлекеттің 2012-2016 жылдар аралығындағы демографиялық дамуы және демографиялық қауіпсіздігі көрсетілген.

*4-кесте*

*Қазақстан Республикасының демографиялық даму және демографиялық қауіпсіздіктің SWOT-талдауы(2012-2016 жж.)*

Жағымды жақтары	Әлсіз жақтары
1) Халық санын өсуі; 2) Халықтың этникалық құрамы әр түрлі болуы; 3) Туу көрсеткішінің ұлғаюы; 4) Ішкі миграцияның өсуі; 5) Мемлекеттегі белсенді демографиялық саясат; 6) Жоғары аймақ аралық миграция 7) Мемлекеттік белсенді демографиялық саясаты	1) Нәресте өлімдерінің жоғары болуы; 2) Халықтың қартаюы; 3) Жас құрылымындағы гендерлік теңгерімсіздік; 4) Еңбекке қабілетті азаматтардың өлімі жоғары болуы (әсіресе ер адамдардың); 5) Халық тығыздылығының төмен болуы; 6) Қарт адамдарға арналған бағдарламаның болмауы; 7) Демографиялық қауіпсіздікке байланысты бағдарламаның болмауы
Мүмкіндіктер	Қауіп-қатерлер
1) Халықтың қартаю әсерінен өлім-жітімнің көбеюі; 2) Еңбекке белсенді халықтың азаюы; 3) Репродуктивті жастағы халық санының төмендеуіне байланысты туу көрсеткішінің төмендеуі.	1) Демографиялық қауіпсіздіктің күшті аймақтық дифференциациясы 2) Солтүстік-шығыс Қазақстанның демографиялық қауіпсіздігінің төмен болуы; 3) Демографиялық дау, Оңтүстік және Оңтүстік-батыс аймақтарының көшуі, әлеуметтік-экономикалық дағдарыс.

Осы тәсіл көмегімен мемлекеттің демографиялық дамудың және демографиялық қауіпсіздігінің мониторингін жасауға болады. Біздің ойымызша, мемлекеттік органдарға демографиялық даму жоспарын жасау үшін мыналар қажет:

- біздің мемлекетімізге сай демографиялық қауіпсіздік көрсеткіштер жүйесін құру;
- республикамыздың демографиялық қауіпсіздік жағдайын бағалау;



- демографиялық дамуға кері әсер ететін факторларды анықтау (халық құрамының, көші-қонның, туудың өзгеру тенденциясының кері әсері);
- демографиялық қауіпсіздігінің негізгі көрсеткіштері бойынша республиканың барлық аймақтарында сараптама жүргізу;
- мемлекеттің демографиялық қауіпсіздік мониторингін жүргізу;
- еліміздің демографиялық дамуы мен қауіпсіздігі басқа мемлекеттермен байланысты екендігін назарға алу.

**Нәтиже және талқылау.** Мемлекетімізде демографиялық саясаттың жүзеге асырылуын халықтың соңғы бес жылда (2012-2016 жж.) көбейткенінен көруге болады. Туу көрсеткіші өсіп, табиғи өсім де үлкейді.

Бірақ халық санының өсуіне қарамастан, республикамыздағы эмиграцияны азайтатын жағдай туғызу және ішкі көші-қонға назар аудару керек. Себебі бұл жағдайлардан демографиялық қауіп-қатер туындауы мүмкін.

Мемлекеттегі аймақтарды екі топқа бөлуге болады:

1. Халық саны өсетін және демографиялық қауіп-қатері төмен аймақтар: Батыс Қазақстан, Ақтөбе, Жамбыл, Алматы, Оңтүстік Қазақстан, Атырау, Қызылорда, Маңғыстау облыстары және Астана мен Алматы қалалары;

2. Халық саны азайып бара жатқан және демографиялық қауіп-қатер пайда болу жағдайы көп аймақтар: Солтүстік Қазақстан, Қостанай, Ақмола, Шығыс Қазақстан, Паллодар және Қарағанды облыстары [8].

Маңғыстау және Оңтүстік Қазақстан облыстарының туу көрсеткіштері Қостанай және Солтүстік Қазақстан облыстарына қарағанда 2 есе үлкен (2 - диаграмма).

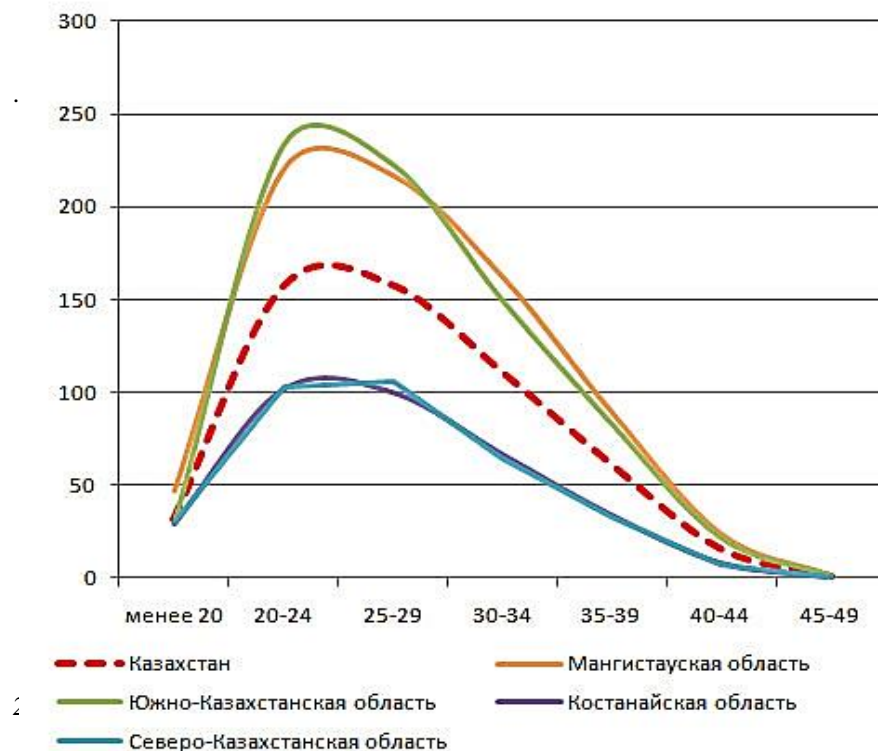


Диаграмма – Жасы бойынша туу коэффициенті.

Ақпарат көзі: <http://www.demoscope.ru/weekly/2011/0451/tema03.php>



Осылайша 2012-2016 жылдары Қазақстан Республикасында демографиялық процестер оң динамиканы көрсетті. Бұған әсер ететін факторлар:

- халықтың қолайлы жасы құрылымын сақтау. Халықтың елеулі тобы әлі күнге дейін репродуктивті жасында;
- халықтың этникалық құрамының өзгеруі. Қазақ халқының үлесі үлкен, яғни ол халық санының негізгі қоғаушы күші болып табылады;
- халықтың урбанизациялануы.
- табиғи өсімнің механикалық өсімнен жоғары болуы.

**Қорытынды.** Біздің ойымызша, осы факторлардың үлесуін сақтай отырып, республикамыздың демографиялық көрсеткіштерін және демографиялық қауіпсіздігін келесі 10 жылда қаматтасыз етуге болады. ХХІ ғасырдың 20-сыншы жылдарында жағымды жас құрылымының әсері азауы мүмкін, ауылдан қалаға көшкен азаматтар бейімделеді (бұл туу көрсеткішін азайтады), қазақ халқының иммиграциясы көбейеді. Сонымен қатар 20-сыншы жылдарда Қазақстан үшін «демографиялық жеделдету» әсері аяқталуы мүмкін. Жалпы Қазақстан Республикасының демографиялық дамуы тұрақты негізде қалып, демографияға қауіптілік тигізетін факторлар сақталады.

---

---

#### **Әдебиеттер тізімі:**

1 Алексеенко А.Н., Аубакирова Ж.С., Сарсенбаева Г. Демографические успехи Казахстана. Демоскоп Weekly. № 451-452. 24 января - 6 февраля 2011 // <http://www.demoscope.ru/weekly/2011/04>

2 Булуктаев Ю.О. Процесс старения населения в Казахстане: вызовы и риски // <http://www.kisi.kz/ru/categories/politicheskaya-modernizaciya/posts/process-stareniya-naseleniya-v-kazahstane-vyzovy-i-risk>

3 Отчет о человеческом развитии Казахстана - 2005. Старшее поколение: взгляд в будущее. Программа Развития ООН, Фонд народонаселения ООН. - Алматы, 2005. - 144 с. // [http://www.undp.kz/library\\_of\\_publications/files/5811-31705.pdf](http://www.undp.kz/library_of_publications/files/5811-31705.pdf)

4 Шокаманов Ю.К. Тенденции человеческого развития в Казахстане. - Алматы, 2001. -347 с.

5 Проблемы экономической безопасности Беларуси / П.Г. Никитенко, В.И. Ермашкевич, Г.Т. Кулаков и др. - Минск: ИООО «Право и экономика», 2001. - 224 с.

6 Слоботчиков О.Н. [http://science.ng.ru/demography/2001-06-20/6\\_greatness.htm](http://science.ng.ru/demography/2001-06-20/6_greatness.htm)

7 Вишневецкий А.Г. [http://www.niisp.gov.ua/vydanna/panorama/2001\\_1-2/prnb1.inc](http://www.niisp.gov.ua/vydanna/panorama/2001_1-2/prnb1.inc)

8 Закон РК «О национальной безопасности в РК» // <http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1200000527>

9 Кырыкбаева Э.О. Демографические и миграционные угрозы для национальной безопасности Казахстана //

[http://конференция.com.ua/files/image/konf%2010/konf%2010\\_1\\_11.pdf](http://конференция.com.ua/files/image/konf%2010/konf%2010_1_11.pdf)

10 Королев А., Мамаев М. Казахстану удалось справиться с демографическими вызовами // [http://online.zakon.kz/Document/?doc\\_id=31070219](http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=31070219)

11 Кайгородцев А.А. Анализ экономической безопасности Казахстана // <http://www.vestnik-kafu.info/journal/12/460/>

12 Смелов П.А., Карманов М.Б., Дударев В.Б., Зареченский А.М. Методология экономико-статистического исследования демографической безопасности и здоровья общества. - М., 2009 // <http://mba.mesi.ru/upload/iblock/c54/978-5-7764-0585-3.pdf>



## ДЕМОГРАФИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ НАСЕЛЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Г.Д. Аманова<sup>1</sup>, Л. Хуаныш<sup>\*2</sup>, Р. Кушкунбаева<sup>3</sup>  
<sup>1,2,3</sup>«Финансовая академия», г.Астана, Казахстан

**e-mail:** huanyshlena@mail.ru

**Резюме.** Объектом исследования данной статьи является демографическое развитие Казахстана. Через призму демографических процессов рассмотрены проблемы безопасности государства. Проанализированы основные составляющие демографических процессов: численность и этнический состав населения; возрастно-половая структура; воспроизводство населения (рождаемость, смертность, естественный прирост); миграция населения и демографическая политика.

Для выявления сильных и слабых сторон демографического развития Казахстана, обозначения перспектив и выявления демографических угроз применена методика SWOT-анализа. В целом, представлен исследовательский алгоритм, применимый, с одной стороны, для изучения любого региона мира и, с другой, предоставляющий возможность выявить особенности социально-демографического развития Республики Казахстан.

К новым трендам демографического развития Казахстана в 2012-2016гг. отнесены: увеличение численности населения за счет естественного прироста, возрастание однородности этнического состава (увеличение численности казахов), увеличение рождаемости, «благоприятная» возрастная структура населения, сокращение темпов эмиграции. Значение внешней миграции в этот период сократилось, внутренней возросло. Дан краткий анализ результатов реализации государственной демографической политики Казахстана и демографической безопасности государства, предложены конкретные рекомендации.

**Ключевые слова:** численность населения, рождаемость, смертность, этносы, миграция, воспроизводство населения, демографическая политика, региональная дифференциация, Казахстан, демографическая безопасность, демографические риски, демографические угрозы.

## DEMOGRAPHIC SECURITY OF THE POPULATION OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

G.D. Amanova<sup>1</sup>, L.Khuanysh<sup>\*2</sup>, R. Kushkunbaeva<sup>3</sup>  
<sup>1,2,3</sup>"Financial Academy", Astana, Kazakhstan

**e-mail:** huanyshlena@mail.ru

**Summary.** The object of research of this article is the demographic development of Kazakhstan. Problems of state security were considered through the prism of demographic processes. The main components of the demographic processes are analyzed: the number and ethnic composition of the population; Age and sex structure; Reproduction of the population (birth rate, mortality, natural increase); Population migration and demographic policy.

To determine the strengths and weaknesses of the demographic development of Kazakhstan, the designation of perspectives and the identification of demographic threats, the SWOT analysis methodology has been applied.

To new trends of demographic development of Kazakhstan in 2012-2016. Are attributed to: an increase in the population due to natural growth, an increase in the homogeneity of ethnic composition (an increase in the number of Kazakhs), an increase in the birth rate, a "favorable" age structure of the population, and a reduction in the rate of emigration.

The value of external migration in this period decreased, the domestic increase. A brief analysis of the results of the implementation of the state demographic policy of Kazakhstan and the demographic security of the state is given, specific recommendations are offered.

**Key words:** population size, birth rate, mortality, ethnoses, migration, population reproduction, demographic policy, regional differentiation, Kazakhstan, demographic security, demographic risks, demographic threats.



МРНТИ 05.01.11  
УДК 314.04

## ҚАЗАҚСТАННЫҢ ДЕМОГРАФИЯЛЫҚ ҮДЕРІСІНЕ ЭКОНОМЕТРИКАЛЫҚ ТАЛДАУ

*Р.У. Рахметова\*<sup>1</sup>, К.А. Абеннова<sup>2</sup>, Н.Сағидолда<sup>3</sup>*

*<sup>1,2,3</sup>Нархоз университеті, Алматы қаласы, Қазақстан*

*e-mail: rakhmetova@rambler.ru*

**Аңдатпа.** Мақалада Қазақстан Республикасындағы демографиялық жағдайға әсер етуші факторларға эконометрикалық талдау жасалынды. Жалпы демографиялық үдерістің негізгі факторлары ретінде туылатын балалар саны, халықтың орта есеппен жан басына шаққандағы атаулы ақшалай табыстары мен жалақысы теңге және АҚШ доллары есебінде, некелер саны және жұмыссыздық алынып, 1995-2016 жылдар аралығындағы мәліметтер негізінде корреляциялық талдау жасалынып іріктелді. Талдау барысында демографиялық үдерістің регрессиялық моделі құрылды. Халық пен демографиялық проблема қай мемлекеттің жүргізетін саяси бағытындағы ұлттық және қауіпсіздік мәселелерін талдауда ең бірінші кезектегі маңызды мәселе болуы тиіс.

Қазақстан Республикасының қазіргі демографиялық деңгейінің қандай әлеуметтік-экономикалық жағдайларға тәуелді екенін анықтау және бағалауды корреляциялық және регрессиялық талдау әдістерін қолдану арқылы көрсетуге болады.

**Түйінді сөздер:** туылғандар саны, демографиялық үдеріс, неке саны, жан басына шаққандағы табыс және жалақы, жұмыссыздық, корреляция, регрессия.

**Кіріспе.** Бұл мақала Қазақстан Республикасы Білім және ғылым министрлігінің 2018-2020 жылдарға арналған гранттық жобасының «Мәңгілік ел» тұрғысында Қазақстан аймақтарының демографиялық дамуының болашағы» атты тақырыбы аясында жазылған.

Кез келген мемлекеттің күші мен тәуелсіздігіне әскери күш-қуат, ақпараттық әсер ету құралдары, экономиканың дамуы, сол елде өндірілетін өнімдердің бәсекеге қабілеттілігі, ұлттық валютаның күші, экономикалық белсенді немесе белсенді емес тұрғындардың саны сияқты факторлар ықпал етеді. Аталған факторлардың барлығын адамзат жасайды, оны басқарады, өзінің отандастарын қорғайды, солардың өмір сүруін жақсарту үшін ғылым мен мәдениетті, жаңа техника мен технологияларды игереді. Сондықтан да мемлекеттің ең басты байлығы және мақтанышы – оның халқы, тұрғындары болып табылады. Халық пен демографиялық проблема қай мемлекеттің жүргізетін саяси бағытындағы ұлттық және қауіпсіздік мәселелерін талдауда ең бірінші кезектегі маңызды мәселе болуы тиіс.

Өйткені, кез-келген елдің экономикалық дамуы мен әлеуметтік жағдайының тұрақты сол елдің демографиялық мәселелерімен тікелей байланысты. Ал демографиялық жағдай мен оның сұрақтарыөз кезегінде, жекеленген аймақтар мен әлем елдер бойынша ерекшеленіп отырады. Әлем елдеріндегі демографиялық үдерістің жеке аймақтарына қатысты мәселелеріне тоқталатын болсақ, дамушы елдер үшін өмір сүру деңгейін көтеру мен жұмыссыздық мәселесін шешу мақсатындабір жерден екінші жерге көшу болса, дамыған елдер үшін халықтың табиғи өсімінің төменгі көрсеткіші, яғни депопуляция орын алып отыр.

Қазақстан және басқа посткеңестік елдердегі бұл жағдай басқаша сипатталады. Өйткені, бұл елдердің басым көпшілігі жоспарлы экономикадан нарықтық қатынастарға көшу мәселелері мен оның салдарынан туындаған әлеуметтік-экономикалық қиыншылықтарды басынан өткерді. Кез-келген мемлекет үшін халықтың табиғи өсімі маңызды мәселе болса, онда демографиялық мәселелерді шешу үшін, оның негізгі проблемасын, яғни оған әсер етуші негізгі факторларды анықтау қажеттігі туындайды.

Қазақстан Республикасының Президенті Н.Ә.Назарбаев «Қазақстан-2050» стратегиялық бағдарламасында жаһандық демографиялық теңгерімсіздіктің күн сайын



күшейіп отырғанын және елімізде де қартаю мәселесінің күшейіп келе жатқанын айтып өткен. Сонымен қатар, заңсыз еңбек мигранттары жергілікті еңбек нарығының тұрақсыздығына алып келетіндігін үлкен қатерлердің қатарына қосқан. Сондықтан еліміздің демографиялық жағдайын тұрақтандыру арқылы мемлекеттік қауіпсіздік пен әлеуметтік-экономикалық жағдайды шұғыл түрде қамтамасыз ету қажеттігі туындап отырғанын атап кеткен [1].

Қазақстанда, 2017 жылдың 1 желтоқсандағы мәліметіне сүйенетін болсақ, жалпы халық саны 18137,3 мың адамды құрап, әр адам үшін 6,6 шаршы километрден келді. Халық санының мұндай аз болуы аймақтық инфрақұрылымның нашарлауы мен экономикалық жағдайға қауіп төндіретіні сөзсіз. Соңғы жылдары туу көрсеткіштерінің жақсаруы орын алғанмен де 1995-2003 жылдардағы туудың азаюы жақын жылдардың халықтың экономикалық белсенді бөлігінің төмендеуіне әкелуі мүмкін. Сондықтан, Қазақстандағы демографиялық үдерістерге әсер ететін факторларды эконометрикалық әдістер арқылы талдап, анықталған мәселелерді шешу жолдарын қарастыру өзекті мәселе болып отыр.

**Зерттеу әдісі.** Елдің демографиялық жағдайын болып жатқан үдерістерді (туу, өлім-жітім, көші-қон үдерісі, некеге тұру, ажырасу, әлеуметтік-экономикалық жағдай және т.б.) сипаттаушы көрсеткіштерін сандық түрде кешенді сапалық бағалау нәтижесі арқылы көрсетуге болады.

Қазақстан Республикасының қазіргі демографиялық деңгейінің қандай әлеуметтік-экономикалық жағдайларға тәуелді екенін анықтау және бағалауды корреляциялық және регрессиялық талдау әдістерін қолдану арқылы көрсетуге болады. Корреляциялық талдау қарастырылып отырған факторлар арасындағы өз-ара себеп салдар қатынасты сандық түрде бағалауға мүмкіндік берсе, регрессиялық талдау - нәтижелі факторға әрбір фактордың сандық әсерін анықтауға мүмкіндік береді. Бұл әдістерді пайдалану үшін ең алдымен жеткілікті көлемде нақты статистикалық мәліметтер жинау және оған әсер етуші факторларды дұрыс таңдау қажет.

Біз өз зерттеуімізде Қазақстанның демографиялық үдерісіне корреляциялық талдау жасау үшін мына факторлар іріктеліп алынды, олар: туылғандар саны, халықтың орта есеппен жан басына шаққандағы атаулы ақшалай табыстары және орташа жалақысы теңге және АҚШ долларымен, некелер саны және жұмыссыз халық санының 1995 –2016 жылдар аралығындағы мәліметтері алынды [2].

**Нәтижелері мен талқылау.** Корреляция-регрессиялық талдау жасаудың алдында, әрбір әсер етуші факторларға статистикалық талдау жасап өтейік.

Жоғарыда көрсетілген факторлардың ішінде туу көрсеткіші негізгі көрсеткіш болады және ол халықтың репродуктивті мінез-құлқына, денсаулығына және жұмыспен қамтылу әлеуетіне байланысты болады. Аталған көрсеткіштердің соңғы 22 жыл ішінде айтарлықтай өзгерістерге ұшырағанын (кесте 1) көруге болады. Соңғы жылдардың өзінде атап айтқанда халықтың айлық атаулы табысы 2010 жылы 39 мың теңге болса 2016 жылы 73,6 мың теңге, яғни 89 пайызға өскен, ал 1995 жылмен салыстырғанда 43 есе өскен. Бұл жерде теңгенің құнсыздануы мен алғашқы қайта құру кезеңдерімен салыстырғанда, қазіргі жағдай бойынша кіші және орта бизнестің дамуы себеп болғанын байқаймыз. Орташа жалақының осы аралықта 26 есе өсуі, жұмыссыздар санының екі еседей кемуі еліміздің экономикалық даму қарқынын көрсетеді.



Кесте 1

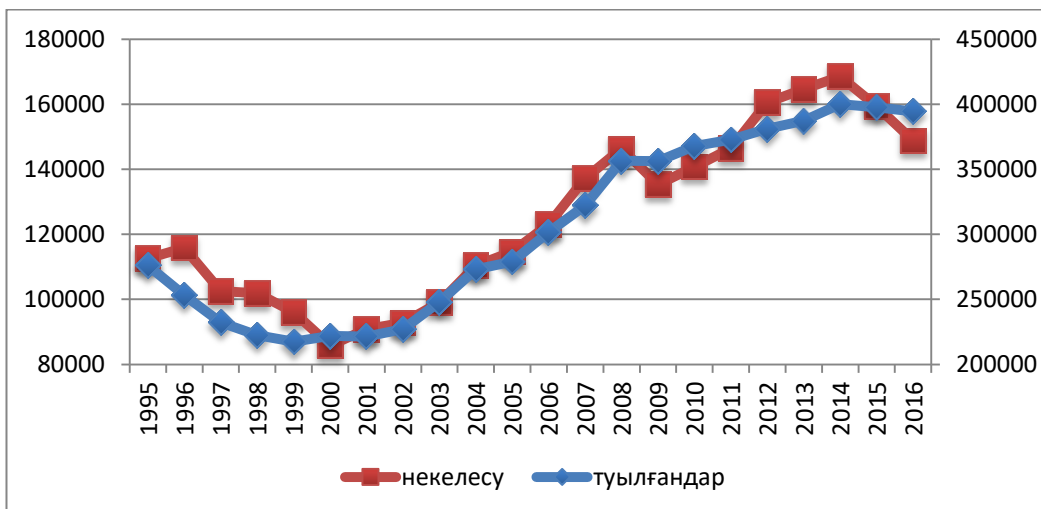
Қазақстанның 1995–2016 жылдардағы әлеуметтік-экономикалық негізгі көрсеткіштері

Көрсеткіштер	1995ж	2005ж	2010ж	2016 ж	2016 ж. 2010ж. салыстырғанда, %
Туылғандар, мың бала	276,1	278,9	367,9	394,5	107
Халықтың айлық орта есеппен жан басына атаулы ақшалай табысы, мың теңге	1,7	15,8	39,0	73,6	189
Жұмыскердің орта есеппен жан басына атаулы айлық жалақысы, мың теңге	4,8	34,0	77,6	142,3	183
Халықтың айлық орта есеппен жан басына атаулы ақшалай табысы, \$	28,2	118,8	264,8	215,3	81
Жұмыскердің орта есеппен жан басына атаулы айлық жалақысы, \$	79	101	527	416	79
Некелер саны	115,9	123,0	146,4	141,7	97
Жұмыссыз халық, мың адам	808,3	640,7	496,5	441,3	89

*Ескерту: [www.stat.gov.kz](http://www.stat.gov.kz) негізінде*

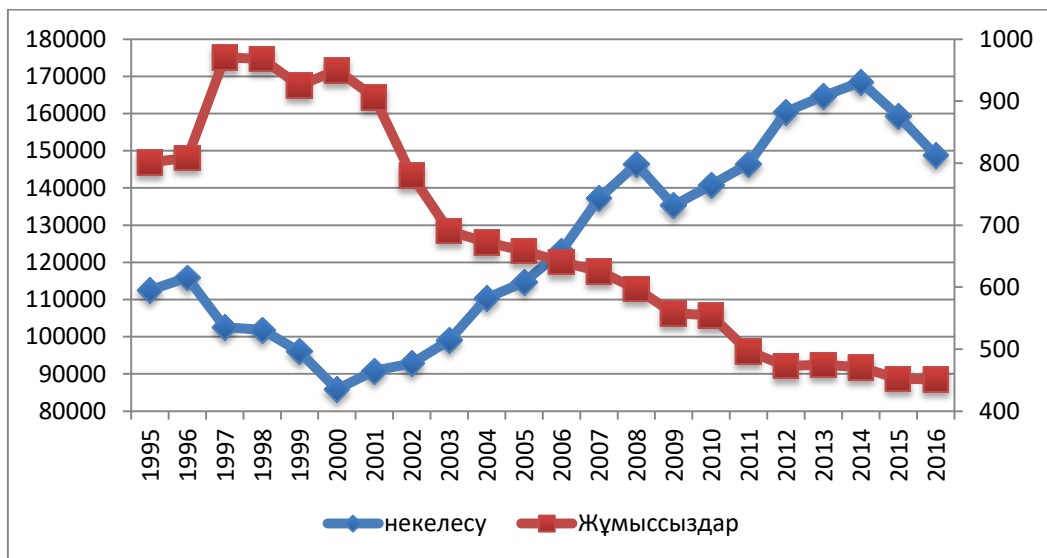
Ал 2010-2016 жылдар аралығында демографиялық көрсеткіштерге келсек, туылған балалар саны 7 пайызға өссе, некеге тұрушылар саны 3 пайызға кемігенін көреміз. Алынған факторлардың ішінде халық санының өзгеруіне тұрғындардың әлеуметтік-экономикалық жағдайы тікелей әсер етеді. Бұл факторлық белгілер кездейсоқ алынған жоқ, өйткені бұлардың көпшілігін әртүрлі комбинацияда демографиялық процестерді зерттеу мен болжау үшін және олардың бір-біріне деген әсерін көптеген ғалымдар қарастырған [3-6]. Онда халықтың өмір сүру деңгейінің теориялық аспектілеріне, бағалаудың халықаралық тәжірибесі мен Қазақстан тұрғындарының өмір сүру деңгейін зерттеудегі қарастыруға тиіс экономикалық мәселелерге назар аударып отырып, халықтың өмір сүру деңгейі қоғам дамуының негізгі көрсеткіші екендігін және мемлекет тарапынан жүргізіліп жатқан әлеуметтік және экономикалық саясатының тиімділігі, ал ол өз кезегінде қоғамның демографиялық даму деңгейін көрсететіндігін сипаттайды. Сонымен қатар бұл еңбектерде Қазақстандағы халықтың өмір сүру деңгейінің нарықтық экономикаға өту кезеңіндегі жағдайын бірнеше кезеңдерге бөліп көрсетіп, тұрғындардың өмір сүру деңгейінің негізгі әлеуметтік-экономикалық көрсеткіштеріне талдау жасайды. Сондай-ақ адам даму индексінің факторлық тәуелділігін және халықтың өмір сүру деңгейінің статистикалық көрсеткіштерін қарастырады.

Демографиялық саясатты зерттеуші шет елдік ғалымдардың еңбектерінде неке көрсеткіші мен туу коэффициенті арасындағы себеп-салдар байланыстарды қарастыра бермейді. Қазақстан жағдайында, тұрғындардың ұлттық ерекшеліктерін ескеретін болсақ, әсіресе қазақ, ұйғыр, өзбек ұлттарының өмірлік қағидасы дүниеге бала әкелу болып табылады. Жасыратыны жоқ, осы қағида үшін де отбасын құруды көздейтіндерде аз емес, бұл біздің ұлттық ерекшелігіміз, демографиялық мәселеде құндылығымыз деуге де болады. Европа елдерінде балаға сұраныстың төмендігінен, тұрмыс жағдайының жоғары болуына қарамай депопуляция орын алады. Оның мысалы Ресей мемлекетінде 1993 жылдан бастап жыл сайын халық саны кемуде. Ал Қазақстанда соңғы 22 жылдың ішінде туылғандар мен некелесу санының төмендеп қайта көтерілгенін көреміз (сурет 1). Олардың өзгеру тенденциясының сәйкес келуінен, екі фактордың арасындағы тәуелділіктің тығыздығын байқауға болады.



Сурет 1 – 1995 – 2016 жылдардағы Қазақстанда туылғандар мен некелесу көрсеткіштері (Дерек көзі: [www.stat.gov.kz](http://www.stat.gov.kz))

Еліміздің 1995–2002 жылдардағы экономикалық жағдайының күйзелісіне сәйкес (жұмыссыздық, жалақының уақытылы берілмеуі) отбасын құрушылардың саны 1995 жылы 115,9 мың болса, ал 2000 жылы 85,9 мыңға дейін күрт төмендеген. Ал, ел экономикасына салынған инвестициялар нәтижесінде халықтың тұрмыс жағдайы оңала бастағанда, некелесу саны да баяулап көтеріле бастады. Орта есеппен жан басына шаққандағы айлық атаулы ақшалай табыстары 2010-2016 жылдар аралығында 39 мың тенгеден 73,6 мың тенгеге, яғни 2 есеге жуық өсті. Әлеуметтік-экономикалық жағдайды демографиялық өсімге әсер етуші фактор ретінде қарастырғанда, оның ішіне тұрғын үймен қамтамасыз ету, жалақы көлемі, денсаулық сақтау саласындағы қызмет сапасы, жұмыспен қамту деңгейі сияқты маңызды факторларды ұмытпаған жөн. Бірақ, біздің алып отырған факторымыздың бірі – атаулы ақшалай табыс та маңызды болып табылады. Төмендегі мәліметтерге сүйенсек, халықтың экономикалық-әлеуметтік жағдайы көтеріліп, жұмыссыздық деңгейі төмендеген сайын әрбір отбасының болашаққа деген сенімділігі артып, бала санының көбеюіне алып келеді деген тұжырым бар. Осының айғағы (сурет 2) ретінде жұмыссыздар саны мен некелесудің графигі кері байланыста екенін көреміз. Неғұрлым жұмыссыздар саны азайғанда некелесу санының өскендігі суретте айқын көрінеді.



Сурет 2 – 1995-2016 жылдардағы Қазақстанда жұмыссыздар мен некелесу динамикасы (Дерек көзі: [www.stat.gov.kz](http://www.stat.gov.kz))

Басқа экономикалық-әлеуметтік жағдайларды ескермегенде, бірінші орынға отбасын құру, балалы болу, яғни демографиялық үдерістің негізгі тетігі. Егер ерлі-зайыптылардың біреуі, оның ішінде ер адам жұмыссыз болатын болса, онда балаға сұраныстың төмендеуіне әкеледі. Қазақстандық ғалымдардың ішінде жұмыспен қамту және демографиялық өзгерістер арасындағы қатынасты зерттеген Г.Н.Сансызбаеваны жатқызуға болады. Демографиялық дамудың экономикалық аспектілерін қарастыруда э.ғ.д., профессор Х.Н.Сансызбаеваның еңбек нарығында халықты жұмыспен қамтудың теориялық негіздерін қарастырған «Халықты рациональды жұмыспен қамтудың ұйымдастыру мәселелері» еңбегінде әлеуметтік-демографиялық көрсеткіштері арқылы еңбек нарығының сигментациясын жасы мен жынысы бойынша: әйелдер мен ерлер, жастар, мүгедектер, қарт қызметкерлер еңбегінің нарығы деп бөле отырып, нарық қатынастары жағдайында халықты жұмыспен қамтудың демографиялық өсімге тигізер әсеріне ғылыми шолу жасайды [4].

Нақты статистикалық мәліметтерге сүйенсек (2 сурет) жұмыссыздық деңгейі жастардың отбасын құруына кері әсер етеді екен. Лайықты тұрмыс деңгейіне жету мүмкіндігі-адамның әлеуметтік-демографиялық дамуындағы базалық аспектілердің бірі. Осы мүмкіндіктің болмауы адам өмірінің барлық салаларындағы таңдау өрісін едәуір тарылтады. Алайда адам таңдауындағы көптеген баламалардың экономикалық әл-ауқат аясынан тыс қанат жаятынын ұмытпау керек. Адамның әлеуметтік жағдайының жақсы болуы үшін бірінші кезекте экономикалық өсу мен адам өмірі арасындағы өзара байланыс қаралады және көбейе түскен табыстар мен адам таңдауын ұлғайту арасында байланыс орнатудың тәсілдері жете талқыланады. Адамның әлеуметтік дамуының маңызды көрсеткіші-адамға лайықты және өзі қалаған тұрмыс құруға мүмкіндік беретін қызметпен айналасу, шығармашылық әлеуетін кеңейту және өнімділікті ұлғайту мүмкіндігі. Осыған байланысты жұмыспен қамту және еңбек рыногы мәселелерін адам дамуы мен жұмыссыздықтың әлеуметтік салдарлары тұрғысынан қарау талап етіледі. Экономикалық өсу және жұмыспен қамтылу лайықты тұрмыс деңгейінің аса маңызды талаптары болып табылады.

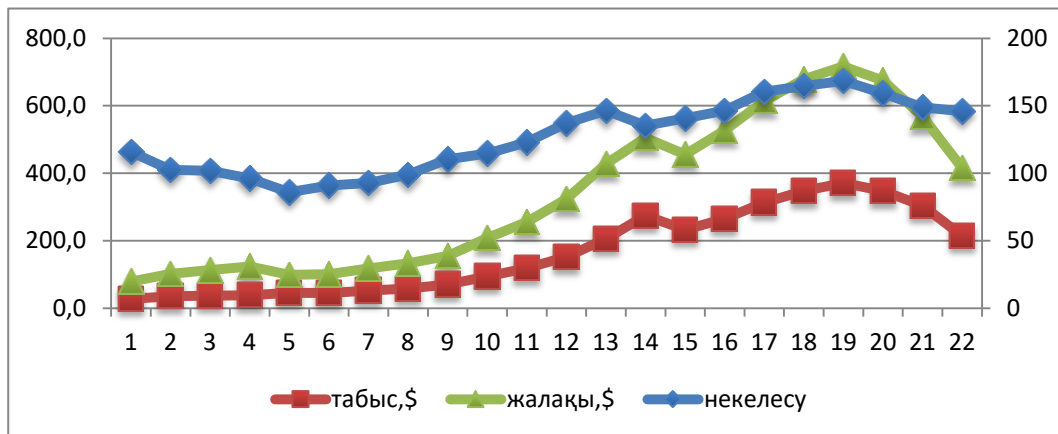
Жалпы зерттеліп отырған 22 жылдың аралығында халықтың атаулы айлық табысы және жалақысы өсіп келеді, оның бірінші себебі елдің экономикасының дамуы болса, екінші - баға инфляциясына байланысты теңгенің құнсыздануы. Осы аралықта еліміз үшкезең дағдарыста болғанын ескерсек, осы екі көрсеткіштің АҚШ долларының



өлшеміндегі динамикасы мен некелесу санының тенденциясын 3 сурет бойынша салыстыруға болады.

Осы график бойынша үш көрсеткіште 2008-2009 жылдар мен 2013-2014 жылдардағы доллар бағамының өзгеруі мен некелесу санының арасындағы сәйкес тенденцияны байқаймыз. Әрине, доллар бағамының өзгеруі бағаның көтерілуі, халықтың тұрмысына қатты әсер еткенін білеміз.

Жоғарыда көрсетілген статистикалық талдауларға байланысты, демографиялық үдеріске әсер етуші негізгі факторлардың себеп салдар байланыстарына анықтау үшін эконометрикалық әдіс қолданылды[7]. Оны осы факторлардың өз ара жұп корреляциялық коэффициенттерін есептеуден бастадық.



Сурет 3 – 1995-2016 жылдардағы Қазақстанда табыс (\$) пен жалақының (\$) некелесу көрсеткішімен салыстырма графигі (Дерек көзі: [www.stat.gov.kz](http://www.stat.gov.kz))

Корреляциялық есептеулер нәтижесінде соңғы 22 жыл ішінде қарастырылған факторлардың арасында өз ара тығыз байланыстың бар екендігі дәлелденді. Мұнда тек жұмыссыздық факторы ғана барлық факторларға кері әсері бар екендігі экономикалық мағынасына сәйкесекендігі анықталды. Кесте бойынша туылғандар санына табыс пен жалақының теңелей өлшемінен ( $r=0,95$ ) гөрі АҚШ долларымен есептелген динамикасымен тығыз байланыста ( $r=0,96$ ,  $r=0,97$ ) екендігі расталды. Корреляциялық кестеден факторлар өз ара мультиколлинearлы, сондықтан регрессиялық талдауға факторларды іріктейміз.

Демографиялық үдерістің зерттелінетін негізгі көрсеткіші туылғандар саны болса, әсер етуші бірден бір фактор некелесу саны. Табыс пен жалақы өз ара байланысты факторлар болғандықтан отбасын құрушы жастар үшін жалақы факторының әсері басым болады және жұмыссыздық факторын жастар арасында басым болғандықтан таңдаймыз. Сонымен  $Y$  – туылғандар саны,  $X_1$  – некелесу саны,  $X_2$  – орташа жалақы, \$,  $X_3$  – жұмыссыздар саны, мың адам. Бала туу үдерісінің жоспарлануы мен нақты дүниеге келуінің арасында жыл өтетінін ескерсек, туылғандар мәліметтерін 1996 –2016 жылдармен алынса, қалған факторларды 1995–2015 жылдардан алуды ұйғардық. Осы мәліметтер бойынша корреляция коэффициенттерін қайта есептейміз. Жалпы теңдеуі мына түрде жазылады

$$Y = a + b_1 * X_1 + b_2 * X_2 + b_3 * X_3$$

Зерттелуші факторлардағы мәліметтер саны 21 болғандықтан үш фактордың әсерін регрессиялық талдауға енгіземіз және корреляция кестесінде әсер етуші факторлардың өз ара тәуелділігі қорытынды факторға әсерінен төмен болғандықтан осы факторлармен регрессия моделін құрамыз.

Компьютерлік есептеулер нәтижесінде көптік корреляция коэффициенті  $R=0,99$  мәні туылғандар санына некелесу саны, жұмыскердің орта есеппен жан басына шаққандағы



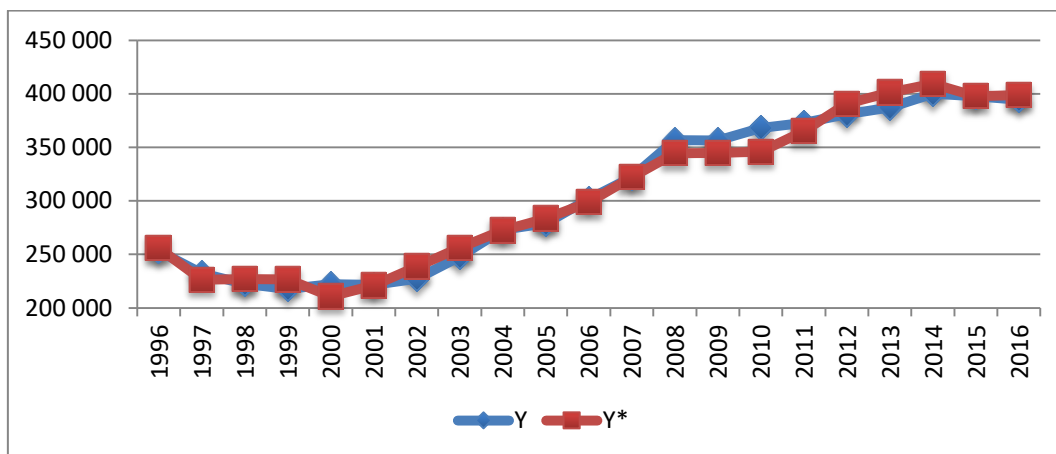
атаулы айлық жалақысы (АҚШ долл.) және жұмыссыздар санымен өте тығыз байланысты екен.  $Y$  - фактордың вариациясына факторлардан 98,1 пайыз үлесі болған. Фишер критерийі  $F=280,9 > F_{кр}=3,24$  регрессия теңдеуінің маңызды екенін дәлелдейді. Регрессия теңдеуінің параметрлерінің статистикалық маңыздылығының нольдік гипотезасы  $H_0: b_j=0$  ( $j=1,2,3$ ) Стьюдент критерийімен  $t_{x1}=3,28 \geq t_{кр}=2,13$ ,  $t_{x2}=2,65 \geq t_{кр}=2,13$ ,  $t_{x3}=3,60 \geq t_{кр}=2,13$  тексергенде қабылданбайды, сондықтан коэффициенттердің барлығы маңызды болған.

Регрессия теңдеуі келесідей болады:

$$Y = 215703,9 + 1,048 * X_1 + 95,76 * X_2 - 109,87 * X_3 \quad (1)$$

(3,28)            (2,65)            (-3,6)

Болжамның дәлдігін график арқылы тексеру үшін  $Y$  қорытынды фактордың алғашқы мәндерімен регрессия теңдеуімен (1) есептелген мәндерінің графигін салыстырсақ жоғары дәлдікті көрсетеді. Сонымен қатар, регрессия моделін болжам жасауға пайдалануға болатындығын орташа қатысты аппроксимация қателігі  $A_{opt}=2,48\%$  тұжырымдайды. Регрессиялық талдаудың барлық талаптары орындалды және оны болжамға пайдалануға болады.



Сурет 4 –  $Y$  факторының алғашқы және регрессия теңдеуімен есептелінген мәндерінің графигі

Осыдан, алынған регрессиялық модельді (1) демографиялық үдерістің негізгі көрсеткіші туылғандар санын болашақта талдауға және болжауға пайдалануға болады. Алынған регрессиялық модель нәтижесінде неке саны 1000 адамға өскенде, туылғандар саны орташа 1048 балаға өсуі мүмкін, мұнда басқа факторлардың мәндері тұрақты болады. Олардың тұрақты мәнінде ақшалай жалақысы 100 АҚШ долларына өскенде, онда туылғандар саны орташа 9576 балаға өсуі мүмкін.

**Қорытынды.** Корреляциялық-регрессиялық талдау нәтижесінде, елімізде туылатындар санына, некелер саны, жастардың жұмыспен қамтамасыз етілуі және халықтың орта есеппен жан басына шаққандағы атаулы жалақысы (АҚШ долл.) тікелей әсер етуші факторлар екені анықталды. Туылатындар санына неке санының әсер етуі логикалық түрде белгілі мәселе. Ал жан басына шаққандағы айлық атаулы ақшалай жалақысы доллармен есептелген өлшеміне келетін болсақ, Қазақстанда доллар курсының өсуі халықтың экономикалық тұрмыс жағдайына әсері арқылы ол отбасыларда бала санына сұранысын төмендеуіне әкелетіні дәлелденді. Яғни баланы асырауға жағдай жасалынса, көп балалы отбасылар саны көбейетіні сөзсіз. Келесі тығыз әсер етуші фактор ретінде неке саны анықталды. Біздің еліміздің менталитетіне, мәдени ерекшеліктеріне сәйкес, туылған баланың көпшілігі заңды некеде дүниеге келуі керек. Жұмыссыздық деңгейі бала тууға кері әсерін беретіні белгілі болды. Елімізде жұмыссыздық деңгейі төмендеген сайын, демографиялық жағдай жақсара береді.



Сонымен, халықтың әлеуметтік-демографиялық жай-күйі кез келген елдің нақты әрі қауіпсіз экономикалық дамуына тікелей әсер етеді, өйткені кең байтақ жері, қазынасы мол Қазақстан үшін халық санының өсуі мемлекеттік мәселе. Халық санын арттыру үшін ең өзектісі-халықтың әлеуметтік-экономикалық жағдайын жақсарту. Сонда болса демография мәселесі бір ғана экономикалық жағдайға ғана тәуелді емес, мемлекеттік деңгейде кешенді мәселе екені белгілі. Мұнда, жұмыспен қамту, неке саны, түрлі қоғамдық індеттермен күресу, ең бастысы, қазақтарға мемлекетті құраушы ұлт ретінде ертеңгі ел тағдыры халықтың санының көптігінде екендігін жеткізу, насихаттау. Ел тұрғындарының әлеуметтік жағдайы түзелсе, халықтың саны да арта түсері сөзсіз.

#### **Пайдаланылған әдебиеттер:**

- 1 Қазақстан Республикасының Президенті Н.Ә.Назарбаев «Қазақстан-2050» стратегиялық бағдарламасы
- 2 Қазақстан Республикасының Статистика Агенттігінің ресми ақпараттары, [www.stat.gov.kz](http://www.stat.gov.kz)
- 3 Прикладные модели эконометрики./Монография. Под редакцией Р.У. Рахметовой и Дубровой Т.А. – Алматы: Экономика. 2011, -324с
- 4 Сансызбаева Г.Н. Проблемы занятости населения в условиях устойчивого развития. - Алматы, 2005. - 116с.
- 5 Абеннова К.А. Қазақстан демографиялық дамуының экономикалық механизмдері:Философия ғылымы докторы дәрежесін алу үшін жазылған диссертация. Алматы, 2014.
- 6 Аналитический доклад Министерство экономики и бюджетного планирования Республики Казахстан на тему: «Демографический прогноз Республики Казахстан: основные тренды, вызовы, практические рекомендации», Астана. 2014.
- 7 Р.У.Рахметова. Эконометрика. – Алматы: Экономика, 2015. -220с.

#### **ЭКОНОМЕТРИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ПО ДЕМОГРАФИЧЕСКОМУ ПРОЦЕССУ КАЗАХСТАНА**

**Р.У. Рахметова\*<sup>1</sup>, К.А. Абеннова<sup>2</sup>, Н.Сагидолда<sup>3</sup>**

<sup>1,2,3</sup> Университет Нархоз, г.Алматы, Казахстан

**e-mail: [rakhmetova@rambler.ru](mailto:rakhmetova@rambler.ru)**

**Аннотация.** В статье проведен эконометрический анализ на факторы, оказывающие влияние на демографическую ситуацию в Республике Казахстан. В качестве основных факторов, влияющие на демографический процесс были взяты количество рожденных детей, среднедушевые номинальные денежные доходы населения, заработная плата в тенге и в долларах, число зарегистрированных браков и количество безработных. По данным 1995-2016 годов был проведен корреляционный анализ. В ходе анализа была построена регрессионная модель демографического процесса.

**Ключевые слова:** количество рожденных, демографический процесс, количество браков, номинальные денежные доходы населения и заработная плата, корреляция, регрессия.

#### **ECONOMETRIC ANALYSIS ON THE DEMOGRAPHIC PROCESS OF KAZAKHSTAN**

**R.U.Rakhmetova\*<sup>1</sup>, K.A.Abenova<sup>2</sup>, N.Sagidolda<sup>3</sup>**

<sup>1,2,3</sup> Narхоз University, Almaty, Kazakhstan

**e-mail: [rakhmetova@rambler.ru](mailto:rakhmetova@rambler.ru)**

**Summary.** Econometric analysis of the factors influencing the demographic situation in the Republic of Kazakhstan was conducted in the article. As the main factors influencing the demographic process were taken the number of children born, average per capita nominal cash income of the population, wages in tenge and dollars, the number of registered marriages and the unemployment rate. According to data from 1995-2016, a correlation analysis was carried out. In the course of the analysis, a regression model of the demographic process was constructed.

**Key words:** number of born, demographic process, number of marriages, nominal cash incomes of the population and wages, correlation, regression.



## ИНФОРМАТИКА И ОБЩЕСТВЕННЫЕ НАУКИ

МРНТИ14.15.

УДК 291

### МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПОТЕНЦИАЛА СТРАНЫ

*Несипбеков Е.Н.\*<sup>1</sup>, Анпакова Г.Н.<sup>2</sup>, Саглам Е.<sup>3</sup>*

<sup>1</sup>Алматинский технологический университет, Алматы, Республика Казахстан,

<sup>2</sup>Университет Нархоз, Алматы, Республика Казахстан,

<sup>3</sup>Казахский национальный университет им. аль-Фараби, Республика Казахстан,

*e-mail: nesipbekov@mail.ru*

**Аннотация.** Образование и образованность с каждым годом становятся факторами, значительно влияющими на экономическое развитие общества. Причиной подобного влияния становится экспоненциальный рост объемов информации, которую необходимо обрабатывать среднестатистическому работнику. При этом, включение парадигм креативной экономики и экономики инноваций в сферу экономического развития также работает на увеличение актуальности образования. Целью статьи является рассмотрение и анализ эффективности методик измерения образовательного потенциала. Исходя из цели, задачами статьи стали: рассмотрение основных индексов-измерителей или их составных частей, приведение основных формул их расчетов, анализ возможных сфер применения. В качестве методов исследования использованы научный анализ и синтез, статистический анализ, графический анализ, дедукция и индукция. В ходе работы были рассмотрены четыре индекса: Индекс человеческого развития, Индекс Лучшей жизни, Индекс глобальной конкурентоспособности и Индекс развитости информационных технологий, в частности их составные части, связанные с образованием и оценкой потенциала. В заключении авторы пришли к выводу, что наиболее универсальным подходом является применение Индекса глобальной конкурентоспособности, дополненного Индексом развитости информационных технологий.

**Ключевые слова:** экономика знаний, образовательный потенциал, индексы, человеческий капитал

**Введение.** В современном мире подходы к менеджменту персонала значительно изменились по сравнению с прошлым временем. Функциональный подход, рассматривавший человека как объект с фиксированным набором навыков уже не способен подготовить приспособленных к современным реалиям кадров. Формирующаяся экономика знаний значительно повышает требования к уровню образования населения. Способности к манипуляции информацией и информационными потоками, а также к творческой деятельности и внедрению инноваций выходят на первый план в образовании. Государство, не справившееся с переходом к новой экономике, испытывает значительные трудности на мировом рынке и является менее конкурентоспособным.

Образование становится фактором не только экономического роста, то есть роста качественных показателей вроде ВВП, ВНП, ВНД, но и повышения качества жизни населения в целом. Учитывая растущую важность всеобщего образования, как фактора конкурентоспособности и определения успеха государства на международной арене, необходимость оценки состояния образования приобретает большую актуальность. Еще большую актуальность приобретают методы оценки образовательного потенциала страны, как способы оценки будущих возможностей в этой сфере.

Учитывая высокую актуальность подобных исследований, ими занимались как ученые дальнего и ближнего зарубежья, так и отечественные специалисты. Методологические вопросы развития образования рассматривали О.П. Рыбак, Н.В. Городникова, Т.В. Ратай,



Л.А. Росовецкая, статистику в образовании как метод определения образовательного потенциала изучали Л.М. Гохберг, Я.М. Рощина, Н.В. Шугаль. Кроме того, велись исследования, связанные с креативностью, креативной экономикой и креативным классом, которые напрямую связаны с вопросами образованности населения. Их изучали Р. Флорида, Ч. Лэндри, П. Лоренц. Кроме того, раз в несколько лет в рамках программы развития ООН (далее ПРООН) рассчитывается Индекс уровня образования, который также используется как составная часть Индекс человеческого развития.

**Методы.** В качестве методов исследования используются формализация и аналогия, индукция и дедукция, научный анализ и синтез. Кроме того, используются методы графического анализа.

**Результаты и обсуждения.** Существует несколько подходов к определению образовательного потенциала страны. Согласно словарю социологии Добренкова и Кравченко образовательный потенциал – это накопленные поколениями знания и профессиональный опыт, которые воспроизводятся через систему образования [1]. Подобный подход акцентирует внимание на системе образования, так как в целом совокупность знаний от страны к стране различается слабо, в особенности при условии доступа населения страны к сети Интернет. Следовательно, оценка образовательного потенциала сводится к оценке эффективности образовательной системы, основных её параметров.

Самым первым и уже упомянутым способом определения качества образования и потенциала системы образования считается Индекс уровня образования ПРООН, главными показателями которого являются средняя продолжительность обучения и ожидаемая продолжительность обучения.

Индекс рассчитывается по следующей формуле:

$$(1). (EI) = \frac{\sqrt{MYSI * EYSI} - 0}{0.95 - 0},$$

где,

индекс средней продолжительности обучения

$$(2). (MYSI) = \frac{MYS - 0}{13.2 - 0},$$

индекс ожидаемой продолжительности обучения

$$(3). (EYSI) = \frac{EYS - 0}{20.6 - 0},$$

В свою очередь MYS – средняя продолжительность обучения населения в годах, EYS – ожидаемая продолжительность обучения в годах для населения, которое еще получает образования [2].

Данный индекс как метод оценки образовательного потенциала позволяет относительно точно определить, насколько долго в среднем гражданин страны проводит в образовательных учреждениях, а следовательно – получает знания. Тем не менее, так как он является составной частью более широкого Индекса Человеческого Развития, то его основная цель – именно отражение качества жизни населения той или иной страны в разрезе качества образования и образованности в целом. В качестве самостоятельного инструмента он неполон.

Следующий метод – также составная часть Индекса глобальной конкурентоспособности, а именно, раздел номер пять «Высшее образование и обучение», включающий восемь показателей, приведенных в таблице 1.



Таблица 1

Список показателей Индекса глобальной конкурентоспособности

№	Показатели
1.	Уровень охвата средним образованием
2.	Уровень охвата третичным образованием
3.	Качество системы образования
4.	Качество математического и естественно-научного образования
5.	Качество школ менеджмента
6.	Уровень доступа к интернету в школах
7.	Наличие научно-исследовательских и тренинговых центров
8.	Степень подготовки кадров
Примечание – Составлено авторами на основе источника [3]	

Этот индекс является адаптацией теории Майкла Портера о конкурентных преимуществах.

Общей методикой для разделов, содержащих К индикаторов применяется следующая формула:

$$(4). \frac{\sum_{k=1}^K \text{индикатор}_k}{K},$$

где К – количество индикаторов, k – порядковый номер индикатора [4].

В целом уровень охвата средним образованием выражает количество жителей, получивших среднее образование по отношению ко всему населению. Уровень охвата третичным образованием – такое же соотношение, но уже для высшего и высшего профессионального образования. Под качеством системы образования рассматривается эффективность передачи знаний, выраженная в актуальных способностях выпускников системы образования к самовыражению, выполнению поставленных перед ним профессиональных задач, поиску, оценке и переработке получаемой информации. Индикаторы номер четыре и пять определяются с помощью схожих элементов: начиная с количества цитируемых публикаций и заканчивая общей способностью обладателей высшего образования решения профессиональных задач. Уровень доступа к интернету в школах рассчитывается как доля школ, имеющих доступ к интернету среди общего количества школ. Наличие исследовательских и тренинговых центров демонстрирует готовность научно-образовательной инфраструктуры государства предоставить пространство и материально-техническую базу для полной реализации полученных в ходе обучения навыков и знаний. Отсутствие этих элементов может привести к тому, что даже несмотря на качественную систему образования, квалифицированные кадры мигрируют в поисках места применения своих навыков. Степень подготовки кадров также включает в этот индекс ответственность и способность выполнять должностные, а не только лишь профессиональные обязанности.

В целом, раздел индекса конкурентоспособности, связанный с образованием, охватывает более широкий спектр показателей по сравнению с предыдущим описанным. Здесь и качество системы образования, и уровень образования кадров по нескольким направлениям, и оценка инфраструктуры, связанной с научно-образовательной деятельностью. Все вместе они позволяют также оценить как текущее состояние системы образования, так и ее потенциал. Таким образом, рассматривать его с точки зрения эффективности оценки можно высоко, однако сама по себе методология, несмотря на общедоступность, серьезно адаптирована под разработчиков.

Следующим методом, частично захватывающим образовательный потенциал страны можно считать Индекс лучшей жизни (Better life index) и его раздел «Образование». Он включает долю населения в возрасте 25-64 года, имеющего как минимум среднее специальное образование. Средние по стране показатели проверки обучающихся в возрасте 15 лет по способности к чтению, математике, знаниям в науке в рамках тестирования PISA (Programme for International Student Assessment), а также средняя продолжительность



образования, которая ожидается для детей 5 лет до достижения ими 39 лет[5]. Индекс рассчитывается Организацией Экономического Сотрудничества и Развития. Данный индекс направлен на изучение благополучия населения государства, то есть потенциал образования в данном случае рассматривается как основа для улучшения качества жизни, а не фактор конкурентоспособности. Следовательно, данный индекс является узкоспециализированным, и должен использоваться в совокупности с другими, такими как упомянутые выше.

В рамках Всемирного экономического форума разработали Индекс сетевой готовности, который характеризует степень развитости информационных и коммуникационных технологий в стране. Выпускается в рамках ежегодной серии докладов о развитии информационного общества в мире – «Глобального отчета по информационным технологиям» (The Global Information Technology Report). Согласно основной парадигме исследования, существует тесная взаимосвязь между степенью развития информационных технологий. Так как образование тесно связано с информационными потоками, то и развитие информационных технологий может поспособствовать развитию образования.

В рамках Индекса рассчитывается субиндекс «Навыки», включающий четыре категории:

- качество системы образования;
- качество естественно-научного и математического образования;
- уровень охвата средним образованием;
- уровень грамотности взрослого населения [3].

По данным Международного союза электросвязи (далее - МСЭ), средний уровень школьного образования определяется как «процент населения в возрасте 15 лет и старше, которое может читать и писать с пониманием краткого простого утверждения о своей повседневной жизни». Также, грамотность также охватывает способность производить простые арифметические расчеты. Основная цель данного показателя заключается в том, чтобы показать накопленное достижение начальных программ образования и грамотности в области передачи основных навыков грамотности населению, тем самым дать им возможность применять такие навыки в повседневной жизни и продолжать обучение и общение с использованием письменных слов. Грамотность представляет собой потенциал для дальнейшего интеллектуального роста и вклада в социально-экономическое развитие общества.

По данным МСЭ, валовой показатель охвата школьным образованием представляет собой «совокупный показатель охвата школьным образованием, независимо от возраста, выраженный в процентах от соответствующего требованиям официального населения школьного возраста, соответствующего тому же уровню образования в конкретном учебном году» [6].

Данный показатель наиболее современен, а также связан с одним из наиболее важных в современном мире показателей – развитостью информационной инфраструктуры государства. Так как образование и интеллектуальная деятельность напрямую связаны с обработкой информации, то развитость информационной инфраструктуры напрямую влияет на образовательный потенциал. Суммарный индекс выводится в виде числа от 0 до 10, где 10 – наивысшая оценка.

Первая десятка стран и место Казахстана показаны на рисунке 1.

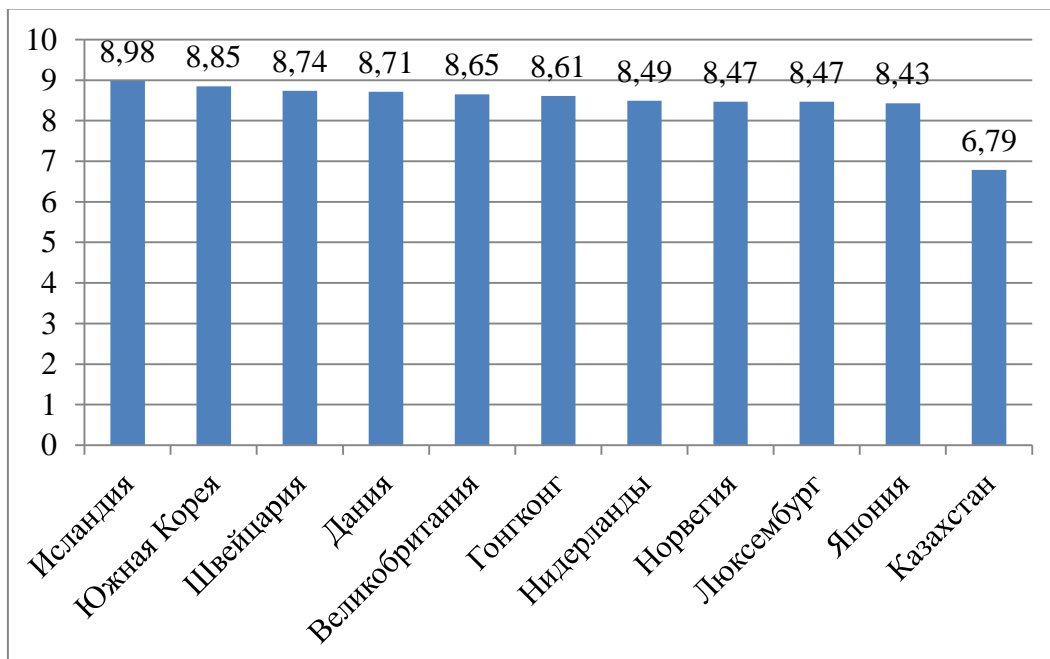


Рисунок 1- Индекс развитости информационных технологий. Примечание – Составлено автором на основе источника [7]

Как видно из рисунка 1, страны, обладающие наиболее развитой информационной инфраструктурой и технологиями также являются и одними из наиболее развитых в экономическом плане. Таким образом, наблюдается явная взаимосвязь между развитостью информационных технологий и эффективностью образовательной системы, которая, в свою очередь, повышает образовательный потенциал. Кроме того, Казахстан отстает от Японии, последней в списке из наиболее развитых в этом контексте стран на 19.5%, что одновременно достаточно серьезный разрыв, однако и вполне достижимый, при правильной общей государственной политике.

**Закключение.** Согласно Концепции по вхождению в 30 самых конкурентоспособных стран мира, озвученной Президентом Республики Казахстан, а также Стратегии Казахстан 2050 государству понадобится развитый и стабильный человеческий капитал, который будет обладать способностью к выполнению комплексных задач и поиску нестандартных новых решений возникающих проблем.

Исходя из этой необходимости, использование различных методов оценки образовательного потенциала, как с точки зрения конкурентоспособности, так и с точки зрения качества жизни населения становится значительно актуальной.

Индекс Человеческого Развития позволяет оценить время, которое средний житель проводит в системе образования, а следовательно – занимается получением и усвоением новой информации, необходимой для профессиональной деятельности, однако этот индекс чрезвычайно узкоспециализирован.

Индекс Лучшей жизни достаточно эффективен при оценке качества жизни через образованность, однако слабо коррелирует с конкурентоспособностью.

Индекс глобальной конкурентоспособности, основанный на теории Майкла Портера, позволяет всесторонне оценить качество подготовки кадров, степень развития инфраструктуры научно-образовательного потенциала, уровень получаемых навыков в различных отраслях науки. Единственный недочет – отсутствие анализа взаимодействия образования и информационных технологий.

Дополнением для этого индекса может послужить индекс развитости информационных технологий, который включает также способности взаимодействия с информацией.



#### Список литературы:

- 1 Социология: в 3-ех томах: словарь по книге. - М.: Социологический факультет МГУ им. М. В. Ломоносова. В. И. Добренъков, А. И. Кравченко. 2003-2004.
- 2 Горбунова Ольга Николаевна, Гегамян Мариам Араиковна ИЧР: методологии расчета, показатели и индикаторы // Социально-экономические явления и процессы. 2013. №3 (049). С.49-53
- 3 Бычкова С.Г. Образовательный потенциал развития стран: международные сопоставления на основе статистических индикаторов // Вісник Київського національного університету ім. Тараса Шевченка. Серія: Економіка. 2014. №157.
- 4 Appendix A: Methodology and Computation of the GCI 2017-2018 // URL: <http://reports.weforum.org/global-competitiveness-index-2017-2018/appendix-a-methodology-and-computation-of-the-global-competitiveness-index-2017-2018/>
- 5 Индекс лучшей жизни. Гуманитарная энциклопедия [Электронный ресурс] // Центр гуманитарных технологий, 2006–2017 (последняя редакция: 05.12.2017). URL: <http://gtmarket.ru/research/oecd-better-life-index/info>
- 6 UIS Education Indicators: Technical Guidelines. See // URL: [http://www.uis.unesco.org/ev.php?ID=5202\\_201&ID2=DO\\_TOPIC](http://www.uis.unesco.org/ev.php?ID=5202_201&ID2=DO_TOPIC)
- 7 Рейтинг стран мира по уровню развития информационно-коммуникационных технологий. Гуманитарная энциклопедия [Электронный ресурс] // Центр гуманитарных технологий, 2006–2017 (последняя редакция: 05.12.2017). URL: <http://gtmarket.ru/ratings/ict-development-index/ict-development-index-info>

#### ЕЛДІҢ БІЛІМ БЕРУ ӘЛЕУЕТІН БАҒАЛАУ ӘДІСТЕРІ

*Несіпбеков Е.Н.<sup>1</sup>, Аппакова Г.Н.<sup>2</sup>, Сағлам Е.<sup>3</sup>*

<sup>1</sup>Алматы технологиялық университеті, Алматы, Қазақстан,

<sup>2</sup>Нархоз Университеті, Алматы, Қазақстан

<sup>3</sup>Әл-Фараби атындағы Қазақ ұлттық университеті, Алматы, Қазақстан

*e-mail: nesipbekov@mail.ru*

**Түйін.** Жыл сайын білім беру және білімділік қоғамның экономикалық дамуына айтарлықтай әсер ететін факторларға айналууда. Мұндай әсердің себебі - орташа статистикалық қызметкердің өңдеуі қажет ақпарат көлемінің экспоненциалды өсуі. Сонымен қатар, креативті экономика мен инновациялар экономикасы парадигмаларын экономикалық даму саласына қосу білім өзектілігін арттыруға бағытталған. Мақаланың мақсаты - білім беру әлеуетін өлшеу әдістерінің тиімділігін қарастыру және талдау. Мақсатқа сүйене отырып, мақаланың негізгі міндеттері: негізгі индекс-өлшеуіштерді немесе олардың құрамдас бөліктерін қарау, оларды есептеуге арналған негізгі формулаларды келтіру, оларды қолданудың ықтимал салаларын талдау. Зерттеу әдістері ретінде ғылыми талдау және синтездеу, статистикалық талдау, графикалық талдау, дедукция және индукция әдістері қолданылды. Жұмыста Адам дамуы индексі, Үздік өмір индексі, Ғаламдық бәсекеге қабілеттілік индексі және Ақпараттық технологияларды дамыту индексі сынды төрт индекс, атап айтқанда білім мен әлеуетті бағалауға қатысты олардың құрамдас бөліктері қарастырылды.

Қорытындылай келе, авторлар Ақпараттық технологияларды дамыту индексімен толықтырылған Жаһандық бәсекеге қабілеттілік индексі ең әмбебап тәсіл болып табылады деген тұжырымға келді.

**Түйінді сөздер:** білім экономикасы, білім беру әлеуеті, индекстер, адам капиталы



## METHODS FOR ASSESSING THE EDUCATIONAL POTENTIAL OF A COUNTRY

*Ye. Nesipbekov*<sup>1</sup>, *G. Appakova*<sup>2</sup>, *Ye. Saglam*<sup>3</sup>

<sup>1</sup>Almaty Technological University, Almaty, Republic of Kazakhstan,

<sup>2</sup>Narxoz University, Almaty, Republic of Kazakhstan,

<sup>3</sup>Al-Farabi Kazakh National University, Republic of Kazakhstan,

**Summary.** Education from year to year becomes a factor, that significantly affects the economic development of society. The reason for this influence is the exponential growth of the amount of information that an average statistical worker needs to process. At the same time, the inclusion of the paradigms of the creative economy and the innovational economy in the sphere of economic development also works to increase the relevance of education. The aim of the article is to review and analyze the effectiveness of methods for measuring the educational potential. Proceeding from the goal, the tasks of the article are steel: the consideration of the main indices-meters or their constituent parts, the reduction of the basic formulas of their calculations, the analysis of possible spheres of application. As research methods, scientific analysis and synthesis, statistical analysis, graphic analysis, deduction and induction were used. In the course of the work, four indices were considered: the Human Development Index, the Better Life Index, the Global Competitiveness Index and the Information Technology Development Index, in particular their components related to education and capacity assessment. In conclusion, the authors concluded that the most universal approach is the application of the Global Competitiveness Index, supplemented by the Information Technology Development Index.

**Key words:** knowledge economy, educational potential, indices, human capital

МРНТИ 06.77.97

УДК 331.54; 316.443

## ГЕНДЕРНАЯ СЕГРЕГАЦИЯ ТРУДА В ВЫСШЕМ ОБРАЗОВАНИИ КАЗАХСТАНА

*А.В. Липовка*

Алматы Менеджмент Университет, г. Алматы, Республика Казахстан

*e-mail:* [lipivkaav@gmail.com](mailto:lipivkaav@gmail.com)

**Аннотация.** Статья посвящена проблеме гендерной сегрегации труда в сфере высшего образования Казахстана. Целью исследования выступает определение причин снижения численности мужчин и увеличения доли женщин в профессорско-преподавательском составе (ППС), влияния данных процессов на экономику и социум и прогнозирование дальнейшего развития исследуемых тенденций. В основе методологии исследования лежат исторический и фактологический анализ и прогнозирование будущего состояния проблемы с помощью построения линии тренда. В результате исследования были выявлены исторические, социальные и экономические предпосылки оттока мужского и роста женского ППС, а также социально-экономический эффект данных процессов. Ценность работы состоит в прогнозе усиления существующих тенденций на будущий период и предложениях по смягчению остроты проблемы. Результаты исследования могут быть использованы руководителями сферы высшего образования и ректорами вузов для снижения сложившегося гендерного дисбаланса и повышения эффективности управления гендерным педагогическим и исследовательским потенциалом.

**Ключевые слова:** гендерная сегрегация труда, женщины, мужчины, профессорско-преподавательский состав (ППС), высшее образование.

**Введение.** Времена исключения женщин из высших учебных заведений давно канули в лету, в современном мире в большинстве стран университеты характеризуются гендерной



нейтральностью. В течение последних десятилетий наблюдается тенденция роста присутствия женщин среди профессорско-преподавательского состава (ППС) высших учебных заведений[1]. Процесс феминизации ППС и студенчества начался в 60-х годах прошлого века и демонстрирует непрерывную положительную динамику. Увеличение представительниц женского гендера среди преподавателей и студентов свидетельствует о заметных успехах, но качественная сторона данного вопроса - недостаточное число женщин-профессоров и женщин-управленцев в вузах - требует внимания, как исследователей, так и политических деятелей. Рост женщин-членов ППС наблюдается на фоне новых тенденций в пространстве высшего образования, характерных для многих стран мира: снижение уровня финансирования вузов, понижение статуса ППС, ориентация на рынок и бизнес-фокус деятельности[2].

Вопрос о положении женщин и мужчин в академических кругах по-прежнему вызывает интерес исследователей во всем мире. Agarwala[3] отмечена неоднозначная и вызывающая сомнения феминизация системы высшего образования. Sieminska и Zimmer[2] исследовали увеличение числа женщин в высшем образовании и определили их статус как «победителей среди проигравших», подразумевая падение имиджа педагога и снижение заработных плат в вузах. Статус мужчин и женщин и гендерная сегрегация в центрально-азиатских университетах рассматриваются в работах ряда ученых: Mikhailov и Breskaya [4], Heuneman и De Young [5]. В Казахстане вопросы гендерной сегрегации труда изучали Каримова Ж.К.[6], Seitkhozina J. [7], Майдырова, А.Б. и Бердибекова А.Ш. [8]. В то же время проблема снижения численности мужского ППС в высшем образовании Казахстана остается практически неизученной и требует дальнейших исследований.

Степень остроты исследуемой проблемы в разных государствах варьируется в зависимости от исторических предпосылок, религиозных убеждений, культуры и гендерной политики. Проблема гендерной сегрегации труда в вузах Казахстана стоит очень остро: 64% ППС – женщины. Актуальность проблемы гендерной сегрегации труда в высшем образовании РК подтверждены данными Всемирного банка, свидетельствующими об уникальности казахстанского случая: страна занимает первое место в мире по количеству женщин-преподавателей [9].

*Целью* настоящей статьи является изучение причин и последствий гендерной сегрегации в высшем образовании РК и прогнозирование дальнейшего развития исследуемого феномена.

**Методы.** Для достижения цели работы были применены следующие *методы исследования*: исторический анализ, фактологический (статистический) анализ и прогнозирование путем построения линии тренда развития исследуемого феномена. На первом этапе исследования был проведен сбор и анализ источников, свидетельствующих об эволюции развития образования в Казахстане. Основой фактологического анализа явилась детальная оценка данных национальной и международной статистики и сравнительный анализ выявленных показателей. На втором этапе исследования был применен метод прогнозирования будущего состояния сегрегации труда в высшем образовании: на основе существующих статистических данных были построены линии тренда, позволяющие сделать научный прогноз.

**Результаты исследования и обсуждение.** Положение мужчин и женщин в академических кругах Казахстана является результатом исторических, культурных, политических и экономических условий, без учёта которых четкое видение исследуемой проблемы не представляется возможным. С целью получения ответа на исследовательский вопрос относительно причин гендерной сегрегации труда в высшем образовании Казахстана был предпринят исторический и фактологический анализ. Изучение материалов предыдущих исследований позволило проследить изменения в динамике численности мужчин- и женщин-педагогов.

На протяжении столетий казахи получали, в первую очередь, преимущественно религиозное образование на базе медресе и мектебов, которое было доступно исключительно для детей мужского пола из богатых семей[10]. Женщины были



ответственны за уход за детьми и ведение домашнего хозяйства, имея статусы матери, жены и хранительницы очага. В конце XIX века были инициированы одни из первых элементарных светских школ и расширена система образования за счет сельскохозяйственных, медицинских, морских, профессионально-технических, педагогических и других учебных заведений, в это же время были открыты первые женские школы [11]. После революции 1918 года на территории советских республик был сформирован образ новой женщины: образованной, эмансипированной, работающей и вместе с тем выполняющей роли супруги и матери. По мнению зарубежных ученых, в новой трансформации общества женщинам была отведена роль “пятой колонны” [11, с.132] или “суррогатного пролетариата”. [5, с.29] Следует отметить, что казахские женщины заплатили высокую цену за эмансипацию в виде двойной нагрузки - статуса матери и члена рабочего класса. Участие советских женщин в рабочей силе выросло с 25% в 1922 году выросло до 51% в 1974 году [11], что превышает на 3% этот же показатель в сегодняшнем Казахстане [12].

В СССР гендерное равенство в сфере образования было масштабным и универсальным: показатели приема и окончания обучения девочек и мальчиков были очень высокие [5]. Число женщин, поступающих в вузы, впечатляет: если до революции в Казахстане было мало грамотных женщин, то в 1927-1928 годах представительницы женского гендера составляли 28% от общего числа студентов вузов. В 1973-1974 годах этот показатель составил 50%, по сравнению с 29% в Великобритании, 25% в Германии, 47% во Франции [11] и 37,2% в США [13].

Статус преподавателя в СССР считался престижным [14], представители педагогической профессии пользовались значительным социальным уважением. Выбор академической стези старшим поколением казахстанских ученых был обоснован, среди прочего, достойной заработной платой, системой премирования, разнообразными методами нематериального поощрения и благоприятными условиями труда [15]. В современном Казахстане заработная плата ППС многие годы была ниже средней оплаты труда по стране и только в 2012 году достигла среднего уровня [16]. В таблице 1 отражен гендерный разрыв в оплате труда в Казахстане, свидетельствующий о том, что заработная плата мужчин в высшем образовании ниже уровня средней номинальной заработной платы мужчин, в то время как зарплата женского ППС выше средней номинальной заработной платы женщин. Данный факт, безусловно, играет одну из ключевых ролей в усилении сегрегации труда и оттоке мужчин из вузов.

*Таблица 1  
Социально-экономические показатели РК в гендерном разрезе*

Показатели	Мужчины	Женщины
Средняя продолжительность жизни, годы	65,7	74,5
Пенсионный возраст, годы	63	58,5
Средняя номинальная зарплата ППС, тенге	110024	101222
Средняя номинальная зарплата по всем отраслям, тенге	129382	87677
Примечание - составлено на основе источника [16]		

Согласно таблице 1, женщины в Казахстане живут на 8,8 лет дольше, чем мужчины. С учетом средней продолжительности жизни, мужчины могут работать после выхода на пенсию только 2,7 лет, в то время как для женщин эта цифра составляет 16 лет [16]. По данным Комитета по статистике, распределение мужчин-преподавателей по возрасту следующее: от 63 лет и старше - 24%, 40-62 года - 42%, 30-39 лет - 24%, до 30 лет - 10%. В то же время распределение женщин-преподавателей по возрастным категориям серьезно



отличается: от 58 лет и старше -13%, 30-39 лет – 31%, 40-57 – 42%, до 30 – 14% [17]. Следовательно, мужской ППС представляет 65% от общего числа работников старшего поколения, а женский ППС в среднем на 22% моложе мужского. Кроме того, женщины постепенно занимают освобождаемую мужчинами нишу: представительницы женского гендера составляют в среднем 62% от общего числа обучающихся на докторских программах и 60% от числа магистрантов, и эта тенденция остается довольно стабильной в течение последних 10 лет. (Таблица 2).

Таблица 2

Соотношение мужчин и женщин в высшем образовании Казахстана

Показатель	Мужчины	Женщины
Штатный ППС, %	36	64
ППС со степенью магистра, %	25	75
Кандидаты наук, %	38	62
Доктора наук, %	59	41
Доктора PhD, %	47	53
Профессора, %	64	36
Доценты, %	45	55
Студенты-бакалавры, %	44	56
Магистранты, %	40	60
Докторанты PhD, %	38	62
Примечание – составлено на основе источников [12], [17]		

Согласно таблице 2, женщины представляют подавляющее большинство занятых в сфере высшего образования - 64% . Как правило, новички в когорте ППС имеют степень магистра, а число женщин в общей численности преподавателей, имеющих степень магистра, составляет 75%. Таким образом, можно сделать вывод о том, что пенсионеров мужского пола в основном заменяют женщины, которые гораздо чаще имеют степень магистра и доктора PhD, достаточные для трудоустройства в качестве стажера или преподавателя.

Тем не менее, вертикальная трудовая сегрегация в пользу мужчин все еще имеет место в казахстанском высшем образовании: мужчины составляют большинство среди профессоров (64%) и докторов наук (59%), в то время как женщины представляют большинство среди доцентов (55%) и кандидатов наук (62%), докторов PhD (53%) и особенно преподавателей со степенью магистра (75%), представляющих значительную долю ППС в целом [18].

С целью ответа на исследовательский вопрос о том, как в будущем будет развиваться тенденция гендерной сегрегации труда среди ППС в Казахстане, был применен метод прогнозирования с помощью построения линии тренда. На основе статистических данных была выявлена тенденция, указывающая на будущие изменения в численности профессорско-преподавательского состава в гендерном разрезе. На рисунке 1 изображен прогноз динамики изменений численности мужского ППС до 2023-2024 учебного года.

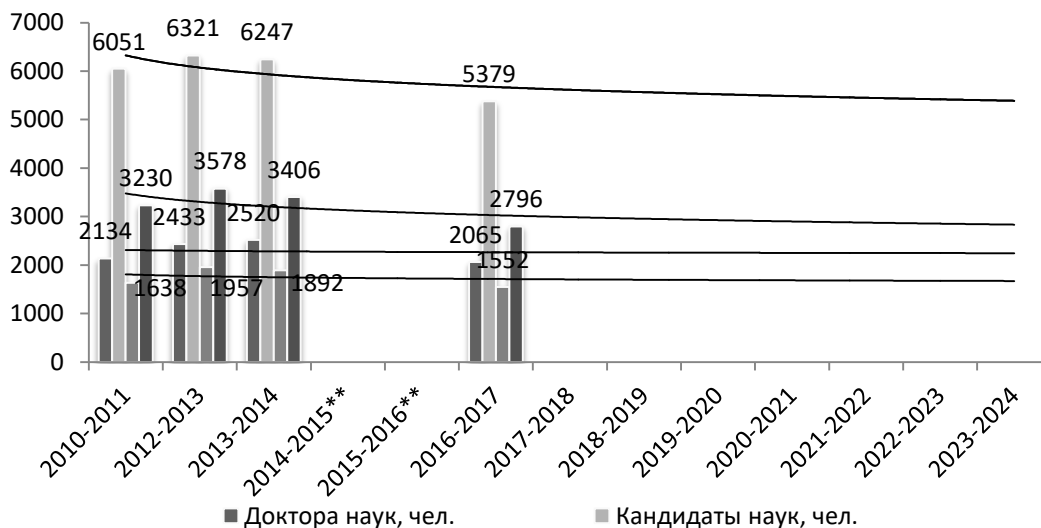


Рисунок 1 – Линия тренда развития численного состава мужского ППС

Примечание – составлено на основе источника [17]

\*\* данные за 2014-2015, 2015-2016 гг. не представлены в открытом доступе

Трендовая линия дальнейшего развития мужского ППС на рисунке 1 выглядит пессимистично, прогнозируя стагнацию в отношении развития численности профессоров и докторов и спад в отношении кандидатов наук и доцентов на будущий период. С учетом таких тенденций, как очевидное старение мужского ППС, превалирование женщин среди поколения преподавателей в возрасте до 30 лет, непрерывное сокращение числа преподавателей-мужчин, прогнозируемые застой и спад имеют высокую долю вероятности. Согласно статистическим данным, 58% профессоров-мужчин являются пенсионерами, но продолжают работать в вузах. На основании нового Трудового кодекса РК [19], допускается прекращение трудовой деятельности для лица, достигшего пенсионного возраста по желанию работодателя. Таким образом, можно предположить, что новое законодательство выступило причиной сокращения и без того уменьшающегося мужского ППС. Для сравнительного анализа на рисунке 2 показана линия тренда будущего развития женского ППС в Казахстане, где также заметно влияние нового кодекса в форме некоторого сокращения педагогов пенсионного возраста с 2016-2017гг.

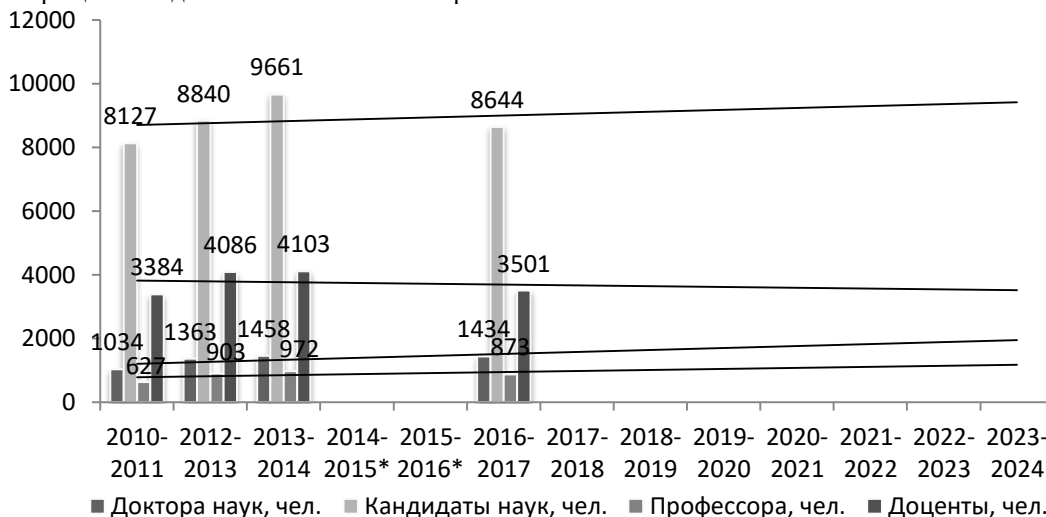


Рисунок 1 – Линия тренда развития численного состава женского ППС

Примечание – составлено на основе источника [17]

\*\* данные за 2014-2015, 2015-2016 гг. не представлены в открытом доступе



Тем не менее, линия тренда на рисунке 2 позволяет делать прогноз о дальнейшем увеличении числа женщин в высших учебных заведениях. Стабильная положительная динамика роста женского профессорско-преподавательского состава сохранится при наличии существующих экономических и социальных условий. Такие экономические тенденции, как низкая заработная плата и недостаточное финансирование высшего образования и научных исследований, служат основной причиной незаинтересованности мужчин в трудоустройстве в сфере образования. Периодическое повышение зарплаты ППС, как правило, покрывает только инфляцию, оставляя преподавание в категории невысокооплачиваемой трудовой деятельности.

В результате проведенного исторического и фактологического анализа, был выявлен ряд предпосылок, оказавших влияние на гендерную сегрегацию труда, в частности на отток мужчин из вузов и приток женщин в них. Масштабное вовлечение женщин в различные отрасли народного хозяйства в период СССР привело к их высокой представленности в высших учебных заведениях. В свою очередь, первые трудные годы независимости в Казахстане заставили многих мужчин оставить педагогическую карьеру и трудоустроиться в бизнес-сектор. Недостаточное финансирование высшего образования и научных исследований, разрушение исследовательской инфраструктуры, высокая учебная нагрузка и низкая заработная плата в 1990-е годы способствовали масштабному оттоку мужчин. Кроме того, гендерные стереотипы казахстанского общества [20], культивирующие идею, что образование - это лучшая индустрия для женщины, а также гибкий график работы, наименьший гендерный разрыв в оплате труда среди всех отраслей экономики (8%) сделали преподавательскую профессию привлекательной для женщин. Таким образом, оставленные мужчинами должности и позиции пенсионеров замещаются женским ППС.

Данное исследование выявило причины гендерного дисбаланса в вузах и представило прогноз дальнейшего развития проблемы, которая на первый взгляд не заметна и не осознаваема широкому кругу людей, но может иметь серьезные социальные последствия. Повышение осведомленности об этой проблеме и прогнозирование ее будущего развития может предотвратить дальнейшую утечку гендерных талантов и восстановить гендерный баланс в академической среде.

**Заключение.** При сохранении существующих социальных и экономических условий функционирования вузов, гендерная сегрегация приобретет критические формы. Мужчины в вузах могут получить статус токенов, уже сейчас они рассматриваются администрацией как редкий персонал, в частности в медицинских и гуманитарных вузах. Студенты мужского пола испытывают дефицит ролевых моделей в лице преподавателей мужского гендера, что снижает вероятность выбора ими карьеры в сфере образования. Чем меньше мужчин среди профессорско-преподавательского состава, тем менее привлекательны вузы для студентов мужского гендера в качестве карьерной траектории и, следовательно, причина и следствие проблемы выступают зеркальным отражением друг друга. Для того чтобы предотвратить развитие токенизма и создать ролевые модели для студентов-мужчин, вузам следует разработать политику, направленную на обеспечение гендерного паритета, а рекрутерам в вузах университетов следует прекратить характеризовать образовательную профессию как сугубо женскую.

Проблема гендерной сегрегации также породит снижение гендерного потенциала в результате непрерывного и постепенного сокращения численности мужского персонала. Процесс оттока среди мужского ППС в Казахстане продолжается уже почти три десятилетия. В этот период многие талантливые, высококвалифицированные преподаватели покинули вузы не потому, что им не нравилась педагогическая профессия, а ввиду невозможности содержания семьи на зарплату педагога. Сокращение численности мужского персонала происходит в результате увольнения мужчин и выхода на пенсию, а также последующего занятия вакантных должностей молодыми женщинами, имеющими степень магистра, что способствует утечке гендерного потенциала. Недостаточное вознаграждение преподавательского состава создает мнение о том, что образовательная профессия не очень важна для общества, и что педагог не играет значительной роли в



подготовке будущих поколений. Дальнейшее понижение профессионального статуса педагога будет способствовать снижению удовлетворенности казахстанцев высшим образованием.

В целях снижения гендерного дисбаланса в системе высшего образования правительству следует повысить статус преподавателей путем переориентации их деятельности как одной из ключевых профессий, способствующих развитию людей и их будущих карьер. Для того чтобы профессия педагога была конкурентоспособной в разрезе отраслей, оплата педагогической работы должна быть серьезно увеличена. Повышение зарплаты восстановит престиж профессии, повысит жизненный уровень ППС, привлечет новые таланты, стремящиеся к творческой интеллектуальной работе.

---

---

#### Список литературы:

- 1 Brooks A., Mackinnon A. Gender and the Restructured University. - SRHE & Open University Press, 2001.- сс.79-91.
- 2 Siemienka R. and Zimmer A. Gendered Career Trajectories in Academia in Cross-National Perspective. - Wydawnictwo Naukowe Scholar, 2007. - с. 23.
- 3 Agarwala T. Gender Hierarchy to Gender Equality: an Agenda for Transition in Higher Education. Gender in Management: An International Journal, #30:5, 2015. - с.8.
- 4 Mikhailov, A. & Breskaya, O. Reforming Social Sciences, Humanities and Higher Education in Eastern Europe and CIS after 1991, Cambridge Scholars Publishing, 2014. - pp.149-150. Asian Development Bank. Kazakhstan: Country Gender Assessment. -Philippines: Asian Development Bank, 2013.- с.17.
- 5 Heyneman S.P., DeYoung A.J. The Challenge of Education in Central Asia.- USA: Information Age Publishing, 2006. - с.132.
- 6 Каримова Ж.К. Франция и Казахстан: образование, труд и гендер. –Алматы: Вестник КазНПУ, 2011. [www.article.kz](http://www.article.kz), 12.02.2018г.
- 7 Seitkhozina J.A. Gender Asymmetry at the Labor Market in the Republic of Kazakhstan. - Actual Problems of Economics, #1(151), 2014. -сс.368-374.
- 8 Майдырова А.Б, Бердибекова А.Ш. Вопросы гендерного равенства в человеческом капитале нации.- Караганды: Вестник КарГУ, 2014. [www.article.kz](http://www.article.kz), 12.02.2018г.
- 9 Worldatlas. 12 Countries with the Highest Percentage of Female College Professors, 2017. <http://www.worldatlas.com>, 10.02.2018г.
- 10 Государственная детская библиотека им. С. Бегалина. Исторические хроники. <http://www.tarih-begalinka.kz/ru/history/modern/history/>, 10.02.2018г.
- 11 Rothman S., Breslauer G. Soviet Politics and Society. – St. Paul, Minn.: West Publishing Co., 1978. – сс. 67-68.
- 12 О послевузовском образовании в РК на начало 2016-2017г. 22 выпуск. Комитет по статистике Министерства национальной экономики РК, 2017.
- 13 United States Census Bureau. - USA: D series, 1975. - сс. 11-25.
- 14 Siemienka R. Academic Careers in Poland: Does Gender Make a Difference? - Higher Education in Europe XVII (2), 1992. - сс. 60-84.
- 15 De Witt, N. Education and Professional Employment in the USSR. -Washington, DC: United States Government Printing Office, 1969. - с.545.
- 16 Экономические характеристики занятого населения. Серия 17. – Астана: Комитет по статистике Министерства Национальной экономики РК, 2016. - с.7.
- 17 Мужчины и женщины Казахстана. Статистические сборники. Комитет по статистике Министерства национальной экономики РК, 2011-2017.- с. 58-62.
- 18 Reviews of National Policies for Education: Higher Education in Kazakhstan 2017. OECD, 2017 – с.74.
- 19 Трудовой Кодекс Республики Казахстан. С изменениями и дополнениями по состоянию на 30.11.2017 г. Глава 4, статья 52, пункт 24. <https://online.zakon.kz>. 15.02.2018г.
- 20 Asian Development Bank. Kazakhstan Country Gender Assessment. - Philippines: Asian Development Bank, 2013. - с.17.



## ҚАЗАҚСТАНДА ЖОҒАРЫ БІЛІМ БЕРУДЕГІ ЕҢБЕКТІ ГЕНДЕРЛІК БӨЛЕКТЕУ

*Липовка А.В.*

*Алматы Менеджмент Университеті, Алматы қ., Қазақстан Республикасы*

*e-mail: lipivkaav@gmail.com*

**Түйін.** Бұл мақала Қазақстанның жоғары білім беру саласындағы еңбекті гендерлік бөлектеу мәселесіне арналған. Профессорлық-оқытушылық құрамдағы (ПОҚ) еркектер санының азаюы және әйелдер үлесінің ұлғаю себептерін анықтау, бұл үрдістердің экономика мен қоғамға әсер етуін және зерттелетін тенденциялардың әрі қарайғы дамуын болжау зерттеудің мақсаты болып табылады. Зерттеудің әдіснамасының негізіне тарихи және фактологиялық талдау және тренд желісін құрудың көмегімен мәселенің болашақ күйін болжау жатады. Зерттеудің нәтижесінде ПОҚ еркектердің азаюы және әйелдердің өсуінің тарихи, әлеуметтік және экономикалық, сондай-ақ осы үрдістердің әлеуметтік-экономикалық әсерінің алғышарттары анықталды. Жұмыстың құндылығы қолданыстағы тенденцияларды күшейтуді келешек кезеңге болжау және мәселенің өткірлігін жұмсарту бойыша ұсыныстар болып табылады. Зерттеу нәтижелерін жоғары білім беру саласының басшылары және жоо ректорлары туындаған гендерлік үйлесімсіздікті төмендету және гендерлік педагогикалық-зерттеу потенциалын басқарудың тиімділігін арттыру үшін пайдалана алады.

**Түйінді сөздер:** еңбекті гендерлік бөлектеу, әйелдер, еркектер, профессорлық-оқытушылық құрам (ПОҚ), жоғары білім беру.

## GENDER LABOUR SEGREGATION IN HIGHER EDUCATION OF KAZAKHSTAN

*A.V. Lipovka*

*Almaty Management University, Almaty, Republic of Kazakhstan*

*e-mail: lipivkaav@gmail.com*

**Summary.** The paper is dedicated to the problem of gender labour segregation in Kazakhstani higher education. The research objective is identifying of root causes for male faculty's reduction and female faculty's growth, influence of these processes on economics and society and predicting of further development trends. The research methods are historical and factual analyses and trend line forecasting. The findings embraced historical, social and economic preconditions of female faculty's attrition and male faculty's growth and their social and economic effects. The study value lies in the forecast of further positive dynamic of the researched processes and recommendations for their reduction. The findings can be applied by senior officials from Kazakhstani higher education and university principles for elimination of the existing gender dissonance and raising effectiveness of gender pedagogical and research potential.

**Key words:** gender labour segregation, women, men, faculty, higher education.



## СТАТИСТИКАНЫ АЛҒАШҚЫ БОЛЫП ҚАЗАҚША СӨЙЛЕТКЕН ҒАЛЫМ 75 - ЖАСТА

Экономика ғылымдарының кандидаты, профессор **Ызғарбек Әміреұлы** 1943 жылы 1 мамырда Алматы облысы, Райымбек ауданы, Қайнар ауылында дүниеге келген.

1960 жылы Нарынқол орта мектебін интернатта жүріп бітіргеннен кейін Алматы малдәрігерлік институтының зоотехникалық мамандығына оқуға түсіп, алайда Политехникумның бухгалтерлік есеп мамандығына ауысуды жөн көреді. Бұл шешімнің себебі де бар еді. Алты жасынан анадан, он жасында әкеден айырылып, тұл жетімдіктің зардабы мен ақшаның жоқтығы, оны бухгалтер болуға итермелейді. Техникумда оның материалдық жағдайын ескере отырып, жылына екі рет ақшалай (60 сомнан) көмек берілетіндігін естігеннен кейін, сол техникумға ауысады. 1962 жылы техникумды бітіргеннен кейін Геология министрлігінде бухгалтер болып және Қазақ МҮДің экономика факультетінің кешкі бөлімінде оқып жүргенде Кеңес Армиясының қатарына шақырылып, 1962-1965 жылдар аралығында әскери міндетін атқарады.

1965 жылы әскер қатарынан оралғаннан кейін ҚР Орталық Статистика Басқармасына, қазіргі ҚР Статистика комитетіне қызметке орналасады және кешкісін ҚазМУ-ден еншісін алып шыққан Алматы халық шаруашылық институтында оқуын қайта жалғастырады. Осыдан бастап, **Ызғарбек Әміреұлы** экономист, аға экономист және бөлімше бастығы ретінде қызмет атқарып өмірін статистикамен тығыз байланыстырады.

1972-1975 жылдары Алматы халық шаруашылығы институтының «Статистика» кафедрасының аспиранты. Москваның экономика-статистикалық институтында «Статистико-демографический анализ рождаемости населения в Казахской ССР» атты тақырыпта кандидаттық диссертациясын қорғайды.

Қазақстанның ЖОО-да 48 жылдан астам уақыт, соның ішінде 39 жылын Т.Рысқұлов атындағы ҚазЭУ-нің, қазіргі кезде қайта аталған атақты НАРХОЗ университетінің «Статистика» кафедрасында, ал 2005-2013 жылдар аралығында М. Тынышбаев атындағы ҚазККА-ның «Қаржы, есеп және аудит» кафедрасында «Статистика» және «Экономикалық талдау» пәндері бойынша ұстаздық етті. 2013 жылы Т.Рысқұлов атындағы ҚазЭУ-нің шақыруы бойынша өзінің сүйікті «Статистика» кафедрасына қайтадан оралады. Осы уақыттар аралығында қазақ және орыс тілдерінде 120-дан астам, көлемі 510 баспа табақтан тұратын ғылыми және оқулық-әдістемелік еңбектері, соның ішінде 23 монография мен оқулықтар және оқу құралдарын жарыққа шығарады.

Мінеки, осы көрсетілген еңбектерін атай отырып, **Ызғарбек Әміреұлы**н Қазақстан бойынша «Статистиканы» бірінші болып қазақша сөйлеткен ғалым-профессор деп атаймын, оның оқулықтары мен оқу құралдарын республикамыздағы экономистер даярлайтын барлық жоғары және арнайы оқу орындарының студенттері мен оқытушылары қолдануда.

**Ызғарбек Әміреұлы** отбасында сүйкімді жар, қадірлі әке ретінде екі қыз, бір ұл тәрбиелеп, тоғыз немерелерінің құрметті атасы. Балаларының барлығы әке жолын қуды, яғни республикамыздың экономика салаларында экономист-бухгалтер болып, қажырлы еңбек етуде, ал қызы Жанна экономика ғылымдарының кандидаты, М. Тынышбаев атындағы ҚазККА-ның «Экономикалық пәндер» кафедрасында доцент болып еңбек етуде..

Құрметті **Ызғарбек Әміреұлы!** Сізді 75-жасқа толған мерейтойыңызбен шын жүректен құттықтай отырып, отбасыңыздың амандығын, деніңіздің саулығын, өміріңіздің ұзақтығын тілеймін. Әлі де болса жас экономистерді даярлауға және Республикамыздың Статистикасын одан әрі дамытуға өзіңіздің үлесіңізді қосатындығыңызға зор сенімдемін.

*«Статистика, учет и аудит» журналының  
бас редакторы, э.ғ.к., АЭСА профессоры  
Ә.Қ.Дәуренбеков*



## Сведения об авторах

- G.T. Akhmetova** - Ph.D., Atyrau State University named Kh. Dosmukhamedov Atyrau, Kazakhstan  
**A.Y. Akhmetova** - master student, University Narxoz, Almaty, Kazakhstan,  
**D. E. Alishева** - doctorate, University «Narxoz», city Almaty, Kazakhstan  
**T.K. Bekzhanova** - Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Kazakh University of Economics, Finance and International Trade, Astana, Republic of Kazakhstan  
**D.T. Dzharikbayeva** - associate professor, University Narxoz, Almaty, Kazakhstan  
**A. V.Maldynova** - doctorate, University "Narhoz", Almaty, Kazakhstan  
**S.S. Masakova** - associate professor, University Narxoz, Almaty, Kazakhstan  
**D.D. Yeshpanova** - Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Almaty Academy of Economics and Statistics, Almaty, Republic of Kazakhstan  
**O.Zh. Zhadigerova** - candidate of economic sciences, associate professor of the Caspian State University of Technology and engineering of SH.Esenov, Aktau, Kazakhstan  
**Г.Н.Аппакова** - доктор PhD, доцент-ассоциированный профессор  
Университет Нархоз, Алматы, Республика Казахстан  
**С.С.Ахметова** - магистр, М.Әуезов атындағы ОҚМУ, Шымкент қаласы, Қазақстан  
**М. А. Алтынбеков** - доктор PhD, ст. преподаватель, Казахский университет экономики, финансов и международной торговли, г. Астана, Республика Казахстан  
**Б.А. Алимбеков** - э.э.к., доцент, Л.Н.Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, Астана қ., Қазақстан  
**Т.А. Абылайханова** - к.э.н., и.о. зав. кафедрой экономики и управления, С. Аманжолов атындағы Шығыс Қазақстан мемлекеттік университеті, Қазақстан,  
**Р.Б. Азбергенова** - к.э.н., доцент, Казахский национальный педагогический университет им. Абая, г. Алматы, Казахстан  
**Т.А.Азамбек** - д.э.н., Евразийский национальный университет им. Л.Н.Гумилева, Казахстан  
**К.Т. Акимбаева** - ст.преподаватель, Казахский национальный аграрный университет, г. Алматы, Казахстан  
**К.А. Абенова** - Нархоз университеті, Алматы қаласы, Қазақстан  
**Г.Д. Аманова** - доцент, «Қаржы академиясы», Астана қ, Қазақстан  
**С.Баймаганбетов** - аға оқытушы, Қ.А.Ясауи атындағы Халықаралық қазақ-түрік университеті, Түркістан қ., Қазақстан  
**Н.Т.Батырова** - э.э.к, доцент, Қ.А.Ясауи атындағы Халықаралық қазақ-түрік университеті, Түркістан, Қазақстан  
**Л.М. Бекенова** - к.э.н., профессор ААЭС, Алматинская академия экономики и статистики, г. Алматы, Казахстан  
**Л.З. Бейсенова** - э.э.к., профессор, Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, Астана қ., Қазақстан  
**Б.Б.Бекбенбетова** - к.э.н., Евразийский национальный университет им. Л.Н.Гумилева, Казахстан  
**А.К. Бейсенбаева** - к.э.н., доцент, Казахский национальный аграрный университет, г. Алматы, Казахстан  
**Е.А. Гончаренко** - к.э.н., доцент, профессор кафедры учета и налогообложения, ГБУЗ «Университет банковского дела», Черкасский институт, г. Черкассы, Украина  
**А.М. Даузова** - к.э.н., доцент, Алматинская академия экономики и статистики, г.Алматы, Казахстан  
**С.Дырка** - д.э.н., профессор, Горносилезский Университет им .Войцеха Корфанти в Катовицах, Польша  
**А.М. Джумабаева** - докторант PhD, Евразийский технологический университет, г.Алматы, Казахстан  
**Г.К.Джолдасбаева** - д.э.н., профессор, Алматинский технологический университет. г. Алматы, Казахстан  
**А.А. Демесинова** - к.э.н., Евразийская экономическая комиссия, г. Москва, Россия  
**Г.Н. Джаксыбекова** - д.э.н., профессор, Almaty Management University, г.Алматы, Казахстан  
**У.С. Есайдар** - к.э.н., Алматинский технологический университет. г. Алматы, Казахстан  
**А.О. Жағыпарова** - к.э.н., Евразийский национальный университет имени Л.Н. Гумилева, Астана, Казахстан  
**С.Ж.Жақыпбеков** - э. э.д., профессор, М.Әуезов атындағы ОҚМУ, Шымкент қаласы, Қазақстан  
**У.М.Искаков** - заслуженный деятель РК, д.э.н., профессор, Университет «Нархоз», г.Алматы, Казахстан  
**Б.С. Изатуллаева** - э.э.к, доцент, Қ.А.Ясауи атындағы Халықаралық қазақ-түрік университеті, Түркістан, Қазақстан  
**Ч.Е. Қарибджанов** - докторант PhD, «Алматы Менеджмент Университет», г. Алматы, Казахстан  
**А.А.Кажмухаметова** - к.э.н., ст.преподаватель, Казахский университет экономики, финансов и международной торговли, Астана, Казахстан  
**Л.И. Кашук** - доктор PhD, Инновационный Евразийский университет. Павлодар, Казахстан  
**Д.А. Қалдияров** - І. Жансүгіров атындағы Жетісу мемлекеттік университеті, Талдықорған қ., Қазақстан  
**А.М. Касенова** - магистр, І. Жансүгіров атындағы Жетісу мемлекеттік университеті, Талдықорған қ., Қазақстан



- В.А.Корвяков** - д.п.н., профессор, Алматинская академия экономики и статистики, г. Алматы, Казахстан  
**О.Ю.Козут** - магистр, ст.преподаватель, Казахский национальный университет имени аль-Фараби, г. Алматы, Казахстан  
**П.А.Қнарбек** - магистрант, Казахский национальный педагогический университет им. Абая, г. Алматы, Казахстан  
**Г.Т.Қунафина** - к.э.н., доцент, Д.Серікбаев атындағы Шығыс Қазақстан мемлекеттік техникалық университеті, Қазақстан  
**Р.Қушқунбаева** - аға оқытушы, «Қаржы академиясы», Астана қ., Қазақстан  
**А.В.Липовка** - докторант PhD, старший преподаватель, Алматы Менеджмент Университет, г. Алматы, Казахстан  
**Б.Т.Мусалимова** - докторант, Инновационный Евразийский университет, Павлодар, Казахстан  
**А.К.Мурзалиева** - докторант PhD, старший преподаватель – тренер образовательной программы АССА, Университет Нархоз, г.Алматы, Казахстан  
**М.Мунасипова** - доцент м.а., Қожа Ахмет Ясауи атындағы Халықаралық қазақ-түрік университеті «экономика және қаржы» кафедрасы Түркістан қ., Қазақстан  
**В.Л.Назарова** - д.э.н., проф., Алматинская академия экономики и статистики, г.Алматы, Казахстан  
**Несипбеков Е.Н.** - доктор PhD, доцент, Алматинский технологический университет, Алматы, Казахстан  
**С.А.Нахипбекова** - докторант, Қ.А.Ясауи атындағы Халықаралық қазақ-түрік университеті, Түркістан, Қазақстан  
**М.М.Нурқабек** - магистрант, әл-Фараби атындағы Қазақ ұлттық университеті, Алматы қ., Қазақстан  
**Д.О.Оналтаев** - к.э.н., профессор, Алматинская академия экономики и статистики, Алматы, Казахстан  
**М.С.Орысбаева** - магистр, І. Жансүгіров атындағы Жетісу мемлекеттік университеті, Талдықорған қ., Қазақстан  
**Ш.К.Өтелбай** - ст.преподаватель, Университет Нархоз, г. Алматы, Казахстан  
**Р.У.Рахметова**, Нархоз университеті, Алматы қаласы, Қазақстан  
**Н.Сағидолда**, Нархоз университеті, Алматы қаласы, Қазақстан  
**К.Б.Сатымбекова** - э.ғ.к., М.Әуезов атындағы ОҚМУ, Шымкент қаласы, Қазақстан  
**Е.Сағлам** - магистрант азахский национальный университет им. аль-Фараби, Казахстан  
**Ж.Т.Сейфуллин** - д.э.н., профессор, Алматинская академия экономики и статистики, г.Алматы, Казахстан  
**Г.Ж.Сейтхамзина** - к.э.н., профессор АЭСА, Алматинская академия экономики и статистики, г.Алматы, Казахстан  
**Е.А.Сигаев** - д.э.н., профессор Университет Нархоз, г.Алматы, Казахстан  
**Л.И.Сорокина** - к.э.н., доцент, Д. Серікбаев атындағы Шығыс Қазақстан мемлекеттік техникалық университеті, Қазақстан,  
**К.Т.Тогжигитова** - ст.преподаватель, Казахский национальный аграрный университет, г.Алматы, Казахстан  
**Н.А.Товма** - доктор PhD, доцент, Казахский национальный аграрный университет, г. Алматы, Казахстан  
**Г.С.Түсімбаева** - доктор PhD, ст.преподаватель, Казахский университет экономики, финансов и международной торговли, г.Астана, Казахстан  
**А.Н.Тургинбаева** - профессор, әл-Фараби атындағы Қазақ ұлттық университеті, Алматы қ., Қазақстан  
**Г.Т.Усембаева** - ст.преподаватель, Университет Нархоз, г. Алматы, Казахстан  
**Б.Ж.Утеев** - доктор PhD, Университет международного бизнеса, г. Алматы, Казахстан  
**Л.Хуаныш** - аға оқытушы, магистр, «Қаржы академиясы», Астана қ., Қазақстан  
**А.Е.Шахарова** - э.ғ.к., доцент, Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, Астана қ., Қазақстан  
**Ю.К.Шокаманов** - д.э.н., проф., Евразийская экономическая комиссия, г. Москва, Россия  
**С.Ыдырыс** - э.ғ.д., проф., Қ.А.Ясауи атындағы Халықаралық қазақ-түрік университеті, Түркістан қ., Қазақстан



## 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 приведёт к тому, что по этим запросам на сайт будут приходиться 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 членом 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) -

**3. Аннотация:**

**4. Ключевые слова:**

**5. Тематический рубрикатор (УДК/ББК):**

<http://teacode.com/online/udc/> – УДК

<http://www.idea.com.ua/map.php> – ББК

Выберите свою принадлежность.

**6. Библиографический список литературы**

Только на языке оригинала

**7. Рисунки и таблицы закрепить!**

12. Редакция оставляет за собой право редакторской правки.



### 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<sup>\*1</sup>, С.П.Крылов<sup>2</sup>*

<sup>1</sup> *Алматинская академия экономики и статистики, г. Алматы, Казахстан*

<sup>2</sup> *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, указывается 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 вверху слева выше названия таблицы через абзацный отступ.

4. Рисунки, фотографии должны быть четкими и контрастными, иметь разрешение не менее 300 dpi, подрисуночные 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 подрисуночных 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. Материалы статьи, включая сканированные копии 2-х рецензий, (в одной архивированной папке) в электронной форме следует отправить по e-mail: [naz.izdat2011@mail.ru](mailto:naz.izdat2011@mail.ru), [anvarbekdaurenbekov@mail.ru](mailto: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, Статистике, Информатике и общественным наукам.

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. Айтжанова <sup>1</sup> (указать ученую степень), А.К. Омаров <sup>\*2</sup> (указать ученую степень)*

*<sup>1</sup>Институт экономики Комитета науки Министерства образования и науки*

*Республики Казахстан, г. Алматы, Казахстан*

*<sup>2</sup>Казахский национальный университет имени аль-Фараби, г. Алматы, Казахстан*

*e-mail: [Akedil1981@mail.ru](mailto: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. Триединство 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

Название таблицы			

Примечание: Источник данных таблицы

Из таблицы 1 видно, что....



Казахстанская модель устойчивого развития должна, на наш взгляд, включать следующие векторы (рис. 2):

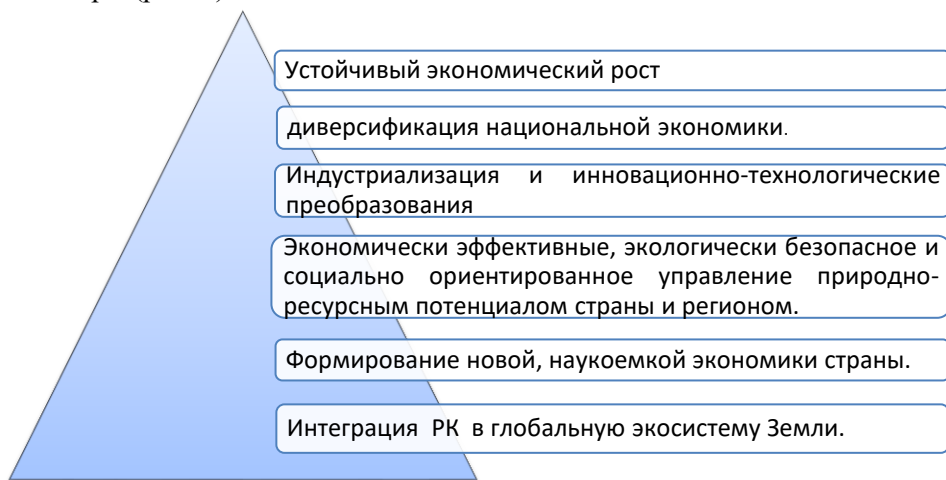


Рисунок 2- Основные векторы национальной модели УР(разработано авторами)

#### 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.

### ЖАҢАНДАНУ ЖАҒДАЙЫНДАҒЫ ҚАЗАҚСТАН ЭКОНОМИКАСЫНЫҢ ТҰРАҚТЫ ДАМУҒА ӨТУДЕГІ ТЕТІКТЕРІ

*Д.А. Айтжанова<sup>1</sup> (ғылыми дәрежесі), А.К. Омаров<sup>\*2</sup> (ғылыми дәрежесі)*

<sup>1</sup> Қазақстан Республикасы Білім және ғылым министрлігі Ғылым комитетінің Экономика институты, Алматы қ., Қазақстан

<sup>2</sup> 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, галамдық экожүйеге бірігу.

#### **MECHANISMS OF TRANSITION TO SUSTAINABLE DEVELOPMENT ECONOMY OF KAZAKHSTAN IN CONDITIONS OF GLOBALIZATION**

**D.A. Aitzhanova**<sup>1</sup> (indicate the degree), **A.K. Omarov**\*<sup>2</sup>(indicate the degree)

<sup>1</sup>*Institute of Economics under the Ministry of Education and Science of the Republic of Kazakhstan, Almaty, Kazakhstan*

<sup>2</sup>*Al -Farabi Kazakh National University, Almaty, Kazakhstan*

**e-mail:** [Akedil1981@mail.ru](mailto: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.*