ISSN 1563-0358
Индекс 75881; 25881

ӘЛ-ФАРАБИ атындағы ҚАЗАҚ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ

ҚазҰУ ХАБАРШЫСЫ

Экономика сериясы

КАЗАХСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ имени АЛЬ-ФАРАБИ

ВЕСТНИК КазНУ

Серия экономическая

AL-FARABI KAZAKH NATIONAL UNIVERSITY

KazNU BULLETIN

Economics series

№5 (117)

Алматы
«Қазақ университеті»
2016

ISSN 1563-0358
Индекс 75881; 25881

ХАБАРШЫ

ЭКОНОМИКА СЕРИЯСЫ №5 (117)

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

Куәлік №956-Ж.

Журнал жылына 6 рет жарыққа шығады

ЖАУАПТЫ ХАТШЫ
Когут О.Ю., аға оқытушы
(Қазақстан)

РЕДАКЦИЯ АЛҚАСЫ:

Ермекбаева Б.Ж., э.ғ.к., доцент – ғылыми редактор *(Қазақстан)*
Қазбекова Ж.Б., Ph.D доктор, доцент м.а. – ғылыми редактордың орынбасары *(Қазақстан)*
Қазбеков Б.К., э.ғ.д., профессор *(Қазақстан)*
Мұхтарова К.С., э.ғ.д., профессор *(Қазақстан)*
Мұхамедиев Б.М., э.ғ.д., профессор *(Қазақстан)*
Сағиева Р.К., э.ғ.д., профессор *(Қазақстан)*
Байдильдина А.М., э.ғ.д., профессор *(Қазақстан)*
Арзаева М.Ж., э.ғ.к., доцент *(Қазақстан)*
Садыханова Г.А., э.ғ.к., доцент *(Қазақстан)*
Бобров Л.К., т.ғ.д., профессор *(Ресей)*
Трифилова А., Ph.D докторы *(Ұлыбритания)*

ҚАЗАҚ УНИВЕРСИТЕТІ
БАСПА ҮЙІ

Ғылыми басылымдар бөлімінің басшысы
Гульмира Шаккозова
Телефон: +77017242911
E-mail: Gulmira.Shakkozova@kaznu.kz

Редакторлары:
Гүлмира Бекбердиева
Ағила Хасанқызы

Компьютерде беттеген
Айгүл Алдашева

Жазылу мен таратуды үйлестіруші
Мөлдір Өміртайқызы
Телефон: +7(727)377-34-11
E-mail: Moldir.Omirtaikyzy@kaznu.kz

ИБ № 10142

Басуға 25.11.2016 жылы қол қойылды.
Пішімі 60x84 $^{1}/_{8}$. Көлемі 30 б.т. Офсетті қағаз. Сандық басылыс.
Тапсырыс №5049. Таралымы 500 дана. Бағасы келісімді.
Әл-Фараби атындағы Қазақ ұлттық университетінің
«Қазақ университеті» баспа үйі.
050040, Алматы қаласы, әл-Фараби даңғылы, 71.
«Қазақ университеті» баспа үйінің баспаханасында басылды.

© Әл-Фараби атындағы ҚазҰУ, 2016

ЭКОНОМИКА СЕРИЯСЫ

СЕРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ

ECONOMICS SERIES

Джаншанло Р.Е.

Устойчивое развитие экономики Казахстана: постановка проблемы

Республика Казахстан взяла курс на переход к устойчивому развитию, который предусматривает повышение эффективности использования ресурсов, внедрение устойчивых технологий, эффективное и рациональное использование возобновляемых ресурсов и альтернативных источников энергии. Однако на пути реализации Концепции устойчивого развития возникает множество проблем. Несмотря на подобные проблемы, Казахстан имеет хорошие условия и объективные предпосылки для реализации стратегии устойчивого развития. При этом целевые показатели перехода к устойчивому развитию являются важнейшим методологическим инструментом стратегического планирования для условий Республики Казахстан. В статье обосновывается актуальность проблемы устойчивого развития; представлены классические и современные подходы к пониманию содержания термина «устойчивое развитие»; охарактеризованы основные направления его обеспечения на национальном и региональном уровнях. Показано, что устойчивым социально-экономическим развитием следует считать развитие, направленное на создание условий для достойного качества жизни населения, которое должно быть обеспечено ныне живущему и будущим поколениям.

Ключевые слова: социально-экономические системы, устойчивость, анализ, факторы развития, стабильность, эффективность.

Janshanlo R.E.

Sustainable development of Kazakhstan's economy: formulation of the problem

The Republic of Kazakhstan has committed itself to move towards sustainable development, which, implementation of sustainable technologies, efficient and rational use of renewable resources and alternative energy sources. However, towards the implementation of the sustainable development concept raises many problems. Despite such problems, Kazakhstan has good conditions and objective predpo-Shortcuts for the implementation of sustainable development strategies. This targets the transition to sustainable development is an important methodological tool for strategic planning of the Republic of Kazakhstan conditions. The article explains the importance of the problem of sustainable development; presented classical and modern approaches to the understanding of the term «sustainable development»; It describes the main directions of its software at the national and regional level. It is shown that sustainable socio-economic development should be considered as development aimed at creating the conditions for a decent quality of life, which should be provided by present and future generations.

Key words: socio-economic system, stability, analysis, factors of development, stability and efficiency.

Джаншанло Р.Е.

Қазақстанның экономикасының тұрақты дамуы: проблеманы ұсыну

Мемлекеттің дамуының экономикалық тұрақтылығының қауіпсіздігін қамтамасыз ету үшін нарықтың түрленуі, табиғи, бақылаусыз процестердің жетілуі, ғаламдық экологиялық проблемалар маңызды міндеттерді шешу үшін алғышарттар жасады. Қоршаған ортаны сақтау және әлеуметтік-экономикалық жетілу тұрақты даму идеясының балансының жетістігі болып табылады. Тұрақты даму мемлекеттегі экономикалық, қоғамдық және экологиялық процестерді жүйелі түрде қарастыруды ұсынады. Қазақстан Республикасы тұрақты дамуға бетбұрыс алып, көрсетілген бағыттар мен механизмдер бойынша ресурстардың қолданылуының тиімділігін арттыруды, тұрақты технологияларды енгізуді, энергияның балама көздері мен қайта өңделетін ресурстардың тиімді және ұтымды пайдалануды қарастырады. Бірақ тұрақты даму Концепциясын жүзеге асыру жолында көптеген қиындықтар пайда болады. Соған қарамастан, тұрақты дамуды жүзеге асыру үшін Қазақстанда жақсы жағдайлар мен объективті алғышарттар бар. Қазақстан Республикасының жағдайлары үшін тұрақты дамуға өтетін нысаналы көрсеткіштер стратегиялық жоспардың маңызды методологиялық құралы болып табылады.

Түйін сөздер: әлеуметтік-экономикалық жүйе, тұрақтылық, талдау, даму факторлары, тиімділік.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

УДК 339.52-1

Джаншанло Р.Е.

Казахский национальный университет имени аль-Фараби,
Республика Казахстан, г. Алматы
E-mail: amazan1951@mail.ru

УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ КАЗАХСТАНА: ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМЫ

Введение

Достижение устойчивого развития экономики – одна из наиболее актуальных проблем, стоящих перед всеми странами мира. Цель – обеспечить экономический подъем и одновременно защитить ресурсную базу и окружающую среду с учетом интересов будущих поколений. Устойчивость экономического развития представляет собой такое состояние экономики, при котором обеспечивается решение трех взаимосвязанных задач: достижение экономического роста, обеспечение социальной справедливости и охрана окружающей среды.

Устойчивое развитие экономики в каждой стране и отдельном регионе, наряду с общими законами функционирования и развития, имеет специфические особенности, определяемые условиями производства, ресурсным потенциалом, менталитетом населения и т.д. В период экономического подъема начинается оживление всех составляющих производства, формируется устойчивый уровень спроса, предопределенный растущим уровнем жизни. При этом следует отметить, что достижение подъема экономики имеет свою цену и приводит к негативным последствиям. В этой связи искусство достижения устойчивости состоит в выборе оптимальных приоритетов и соответствующей стратегии достижения цели.

В 1991 г. Казахстан вступил в полосу реформ. Этот процесс продолжается до сих пор и носит глобальный характер. Затронуты все сферы общественной жизни. В экономике перемены очень сильны и наиболее заметны. Произошел переход от централизованной плановой экономики к рыночной.

Рыночная экономика, возникшая в 70-х годах XX в., стала прорывом к свободе личности и человеческих взаимоотношений, а главное, послужила началу научно-технического прогресса, кардинально изменившего облик Земли и структуру человеческой цивилизации. Поэтому в постсоциалистических странах, в том числе и в Казахстане, интенсивно осуществлялись мероприятия по внедрению системы рыночных отношений. Именно с формированием рыночной экономики связывались надежды на повышение эффективности общественного

производства, преодоление народнохозяйственных диспропорций, возникших на почве командно-административной системы, рациональное участие в международном разделении труда и, в конечном счете, повышение жизненного уровня населения [1, 2].

Однако, экономический рост Казахстана до настоящего времени происходит в основном за счет роста цен на сырье на мировых рынках и использования значительного объема природных ресурсов. Имеют место огромные потери и деградация природного капитала. Прирост валового внутреннего продукта сопровождается высокими эмиссиями в окружающую среду. По имеющимся оценкам, около 75% территории страны подвержены повышенному риску экологической дестабилизации. Остро стоит проблема ее опустынивания. «Исторические загрязнения», накопители отходов, нарастающие выбросы токсичных веществ от стационарных и передвижных источников угрожают состоянию природной среды и здоровью населения [3].

Обостряется проблема неравенства доходов и, как следствие ее, проблема бедности. Необходимо отметить, что Казахстан занимает первое место в мире по разведанным запасам хрома, свинца и цинка; второе место – по запасам урана; седьмое место – по запасам нефти, девятое место – по запасам золота; пятнадцатое место – по запасам природного газа и т.д. При этом численность населения составляет всего 17,33 млн человек, или 0,24% населения Земли. Поэтому нашу страну нельзя назвать бедной, просто все ее богатства оказались недоступны для большинства граждан – 50-60% населения живет в бедности. Вопреки официальным цифрам реальный разрыв между доходами самых богатых и самых бедных сословий страны стремительно увеличивается и на данный момент, по экспертным расчетам, составляет свыше 30 : 1.

Преодоление этих барьеров должно стать главной этапной задачей на пути перехода Казахстана к устойчивому развитию. Основной национальной идеей на данный момент должна стать идея становления устойчивого развития страны, которая является объективной необходимостью и может стать воплощением мечты казахстанцев о процветании родного края, сохранении его культуры, природы, здоровья и благополучия каждого гражданина республики. Поэтому перспективной является разработка модели развития, в которой достигается баланс экономических, социальных и экологических критериев [4].

Обзор литературы

Общая постановка задачи оценки устойчивости применительно к движению системы и математически строгие методы ее решения были впервые предложены русским математиком А.М. Ляпуновым [5]. Понятие устойчивости траектории движения системы по Ляпунову связывается с соседними траекториями, ограниченными некоторой заданной окрестностью, посредством построения некоторой функции и определения знака ее производной. А. Пуассон [6] и Ж.А. Пуанкаре [7] определяли устойчивость как свойство механических систем при своем произвольном движении бесконечно часто возвращаться к начальному состоянию. Если траектория многократно возвращается в малую окрестность начальной точки, то можно говорить об устойчивости. Другой французский математик и механик Ж.Л. Лагранж [8] в своем определении устойчивости ограничивался выделением области фазового пространства, не выходя за пределы которого, система будет устойчива.

Ряд ученых предлагают при определении экономической устойчивости выделять зоны или области устойчивости [9, 10]. Тем не менее, этот подход не лишен недостатков. Самый существенный недостаток – необходимость выделения параметров устойчивости для каждой конкретной территории. Поэтому сравнительный анализ между территориями одного уровня может быть несопоставим.

Известные зарубежные экономисты, такие как Л. Вальрас, Д.Р. Хикс, П.Э. Самуэльсон, А. Вальд и др., рассматривали проблемы устойчивого развития в работах, посвященных обеспечению рыночного равновесия в условиях совершенной конкуренции. Здесь исследовались вопросы устойчивости экономических процессов, но не достаточно рассмотрена устойчивость самих социально-экономических систем. В результате этих исследований авторами получены значимые выводы о необходимости соблюдения пропорциональности распределения доходов, согласования ожиданий и результатов хозяйственной деятельности, а также усиления регулирующего воздействия государства для поддержания устойчивого развития.

Результаты и обсуждение

Устойчивость, согласно теории системы, является основным качеством и характеристикой

любой системы. Устойчивость представляет собой интегральные характеристики сложных объектов, которые отражают оптимальность внутренней структуры, поведения и взаимодействия с внешней средой. Как правило, под устойчивостью понимается определенная способность сохранения первоначального состояния по отношению к изменениям или неопределенности внутренней или внешней среды [11, 12].

В последнее время теорию устойчивости начали применять не только в естественных науках при исследовании физических систем, но и в общественных – при исследовании социально-экономических систем. Поскольку в естественных науках анализ устойчивости основан главным образом на исследовании вероятности сохранения физической системой своих параметров в условиях внешних воздействий, правомерность механического переноса этого принципа устойчивости в сферу экономики вызывает немало споров. Так, например, формальное применение к социально-экономической системе условия устойчивости Пуассона и Пуанкаре, состоящего в обязательности возврата к первоначальному состоянию, в экономической интерпретации может быть истолковано как отсутствие развития.

Применительно к сфере управления понятие устойчивого развития национальной экономики не имеет единого подхода. Поэтому определение сущности понятия устойчивого развития экономики вносит фундаментальный вклад в развитие теории управления, являясь не только основной характеристикой системы, но и главной задачей управляющего воздействия на нее.

На сегодняшний день в литературе имеется более 60-ти определений устойчивого развития. Наиболее распространенной является дефиниция, приведенная в докладе Международной комиссии по окружающей среде и развитию (МКОСР) «Наше общее будущее» (1987 г.), выполненном по заданию ООН коллективом исследователей под председательством премьер-министра Норвегии (1986-1989 гг.) г-жи Гру-Харлем Брундтланд.

Определение комиссии Брундтланд гласит: «Устойчивое развитие – это такое развитие, которое удовлетворяет потребности настоящего времени, но не ставит под угрозу способность будущих поколений удовлетворять свои собственные потребности». Оно включает два ключевых понятия [13, 14]:

1) *понятие потребностей*, в частности потребностей, необходимых для существования беднейших слоев населения, которые должны быть предметом первостепенного приоритета;

2) *понятие ограничений*, обусловленных состоянием технологии и организацией общества, накладываемых на способность окружающей среды удовлетворять нынешние и будущие потребности.

Имеются и другие дефиниции устойчивого развития. Большинство исследователей определяют устойчивость экономик путем соотношения различных подходов, в том числе с использованием категории системного подхода или концепции устойчивого развития. При этом некоторые исследователи под устойчивостью подразумевают способность социально-экономической системы адаптироваться к происходящим изменениям и поддерживать равновесное состояние. Например, можно выделить следующие основные подходы к определению этого понятия в виде способности [15, 16]:

– к противостоянию внутренним и внешним деструктивным воздействиям;

– к эффективному бескризисному развитию по критерию получения наилучших результатов производственно-хозяйственной деятельности при наименьших затратах природных, финансовых и других ресурсов;

– к комплексному разрешению проблем стабилизации и стабильного развития территорий в заданном направлении.

В качестве основных целевых установок указанных подходов к достижению устойчивости социально-экономической системы можно выделить требования целостности и прочности, стабильности функционирования и необходимости эффективного развития, а также элиминирования внешних и внутренних угроз для достижения установленных стратегических приоритетов развития территории. Различные исследователи придают разную значимость перечисленным требованиям при исследовании отдельных аспектов устойчивости.

В рамках теории организации понятие устойчивости приобретает новые аспекты. Так, например, в исследованиях А.А. Богданова выделяются количественная и структурная устойчивости, проводится разработка соотношений устойчивости систем различного уровня. Подтверждается, что устойчивость социально-экономической системы определяется устойчивостью связей ее элементов, а не самих элементов [17]. Таким образом, в науке впервые возникла гипотеза о возможности управления устойчивым развитием.

Синергетика рассматривает проблемы устойчивого развития сложных динамических систем, к которым относятся все социально-экономические системы. На основе применения нового стратегического подхода к управлению становится возможным определение понятия «неустойчивость», которое приводит к неопределенности состояния в краткосрочном периоде, но становится устойчивостью в долгосрочном, так как происходят процессы адаптации системы к происходящим изменениям. Синергетический подход подразумевает также понятие самоорганизации системы, отражающей общую направленность к обеспечению системой максимальной устойчивости. В целом этот подход определяет необходимость косвенного воздействия на социально-экономические системы как наиболее далекие от равновесного состояния [15].

Таким образом, к определению сущности «устойчивого развития» применительно к национальной экономике в настоящее время выделяются различные подходы, отражающие, целевую направленность авторских исследований. Однако однозначным выводом проведенного анализа является то, что «устойчивость развития» – это сложный и одновременно комплексный термин. Нами под устойчивостью развития национальной экономики понимается равновесное состояние национальной экономики для обеспечения качественного и количественного, преимущественно интенсивного дифференцированного экономического роста за счет развития промышленной сферы для увеличения относительных значений макроэкономических показателей.

Результаты проведенных исследований показали, что не существует единого мнения среди экономистов не только по поводу понятия «устойчивость экономической системы», но и по поводу его содержания. Значительная часть экономистов рассматривает экономическую устойчивость как систему, способную противостоять внутренним и внешним воздействиям. С позиции математической теории устойчивости такой подход наиболее оправдан. Однако если экономика должна постоянно возвращаться к исходному состоянию, то невозможно говорить о ее развитии. К тому же воздействие факторов положительной направленности в экономике означает улучшение устойчивости экономической системы, хотя с позиции физических систем – это все равно неустойчивость.

Устойчивое развитие предполагает повышение качества жизни всего населения планеты без увеличения масштабов использования природных ресурсов до такой степени, что это привело бы к превышению возможностей Земли как экологической системы. Несмотря на то, что для этого может потребоваться принятие разных мер в каждом из регионов мира, усилия по формированию подлинно устойчивого образа жизни предполагают реализацию комплекса мероприятий в трех ключевых областях [18]:

1) *экономический рост и справедливость* – необходимо применение взвешенного и комплексного подхода к стимулированию ответственного долгосрочного экономического роста при том, что в идеале ни одна страна и ни одна община не должны отставать в своем развитии;

2) *сохранение природных ресурсов, биологического разнообразия и охрана окружающей среды* – требуется найти экономически приемлемые решения проблем загрязнения окружающей среды, роста потребления ресурсов и сохранения природных ареалов обитания;

3) *социальное развитие* – в первую очередь необходимо обеспечить удовлетворение основных человеческих потребностей: в воде, продовольствии, энергии, медицинской помощи, санитарии, образовании, работе, культурном и социальном общении, соблюдении гражданских прав и свобод.

Заключение

В Казахстане же наиболее приоритетными признаны экспортоориентированные сырьевые отрасли. Они характеризуются высокой рентабельностью и относительно низкими рисками. Однако, безусловно, значительный положительный вклад сырьевого сектора в развитие национальной экономики не стоит преувеличивать. Добыча сырья зачастую ведется варварскими агрессивными методами, приводящими к уничтожению природной системы в массовых масштабах и без видимых конечных результатов. Республика несет колоссальный ущерб из-за деградации окружающей среды. Возникает замкнутый круг: потребности, интересы, стандарты жизни, система ценностей и целей современного человека ведут к разрушению природных систем, что, в свою очередь, ведет к ухудшению социальных характеристик жизни (состояния здоровья, возможности жить в конкретном регионе и др.). Разумный компромисс между человеческими и «экологическими» потребностями, как нам кажется, состоит в поиске и применении принципиально новых видов топлива, ма-

териалов, «зеленых» технологий, производство которых возможно только при значительной поддержке фундаментальных и прикладных научных исследований, повышении образовательного и информационно-сетевого потенциала общества.

В этой связи, в целях движения Казахстана в направлении устойчивого развития, рационально направлять средства, заработанные в сырьевом секторе, в развитие наукоемких отраслей, фундаментальной науки, в создание современного информационного и технологического пространства. Эта политика изменит не только профиль и структуру экономики, но и социальное лицо страны, даст возможность миллионам людей работать творчески, непрерывно повышать уровень своего образования, соответствовать растущей интеллектуализации производства, инновационному процессу в большинстве отраслей и профессий.

Литература

1 Актуальность и предпосылки перехода Республики Казахстан к устойчивому развитию. – bibliotekar.kz/istorija.../1-1-aktualnost-i-predposylki-perehoda

2 Противоречия современной рыночной экономики. – articlekz.com/article/

3 Концепция перехода Республики Казахстан к устойчивому развитию на 2007-2024 годы. – http://bankreferatov.kz/astana/153-kontseptsiya.html

4 Суйеубаева С.Н., Адилов Ж.М. Вопросы формирования устойчивого развития региона // Вестник КАСУ. – 2005. – №4.

5 Ляпунов А.М. Общая задача об устойчивости движения // Журнал Харьковского математического общества, 1892.

6 Пуассон С.Д. – www.math.kemsu.ru/library/book-du/pers/puasson.htm

7 Пуанкаре А. – eqworld.ipmnet.ru/ru/education/scientists/poincare.htm

8 Теорема Лагранжа об устойчивости равновесия. – https://ru.wikipedia.org

9 Кучин Б.Л., Якунова Е.В. Управление развитием экономических систем. – М.: Экономика, 1990. – 157 с.

10 Шпилев Б.Е. Формирование условий устойчивого развития экономики региона: дисс. на соис. уч. ст. канд. экон. наук, 1999. – 194 с.

11 Михалев О.В. Проблемы экономической устойчивости в теории и практике управления региональными хозяйственными системами. – Омск: Изд-во ОмГПУ, 2011.

12 Острейковский В.А. Анализ устойчивости и управляемости динамических систем методами теории катастроф: учеб. пособие для вузов. – М.: Изд-во «Высшая школа», 2005.

13 Brundtland G.H. Our common future: The World Commission on Environment and Development. – Oxford: Oxford University Press, 1987. – 400 p.

14 Бобылев С.Н., Ходжаев А.Ш. Экономика природопользования. – М.: Изд-во МГУ, 2003. – 567 с.

15 Соколова С.А. Способы повышения устойчивости национальной экономики на основе развития высокотехнологических секторов. – http://ekonomika.snauka.ru/2014/07/5607

16 Алтуфьева Т. Финансовая устойчивость территориальных систем: методика оценки и результаты апробации. – http://www.bagsurb.ru/about/journal

17 Богданов А.А. Тектология. Всеобщая организационная наука. – М.: Финансы, 2003.

18 Общая информация о Саммите. – http://un.org/russian

References

1 Aktual'nost' i predposylki perekhoda Respubliki Kazahstan k ustojchivomu razvitiyu. – bibliotekar.kz/istorija.../1-1-aktualnost-i-predposylki-perehoda

2 Protivorechiya sovremennoj rynochnoj ehkonomiki. – articlekz.com/article/

3 Koncepciya perekhoda Respubliki Kazahstan k ustojchivomu razvitiyu na 2007 – 2024 godyyu. – http://bankreferatov.kz/astana/153-kontseptsiya.html

4 Sujeubaeva S.N., Adilov ZH.M. Voprosy formirovaniya ustojchivogo razvitiya regiona // Vestnik KASU, 2005, №4.

5 Lyapunov A.M. Obshchaya zadacha ob ustojchivosti dvizheniya // ZHurnal Har'kovskogo mate-maticheskogo obshchestva, 1892.

6 Puasson S.D. – www.math.kemsu.ru/library/book-du/pers/puasson.htm

7 Puankare A. – eqworld.ipmnet.ru/ru/education/scientists/poincare.htm

8 Teorema Lagranzha ob ustojchivosti ravnovesiya. – https://ru.wikipedia.org

9 Kuchin B.L., YAkunova E.V. Upravlenie razvitiem ehkonomicheskih sistem. M.: EHkonomika, 1990. – 157 s.

10 SHpilev B.E. Formirovanie uslovij ustojchivogo razvitiya ehkonomiki regiona. Diss. na sois. uch. st. kand. ehkon. nauk 1999. – 194 s.

11 Mihalev O.V. Problemy ehkonomicheskoj ustojchivosti v teorii i praktike upravle-niya regional'nymi hozyajstvennymi sistemami. – Omsk: Izd-vo OmGPU, 2011.

12 Ostrejkovskij V.A. Analiz ustojchivosti i upravlyaemosti dinamicheskih sistem metodami teorii katastrof: Ucheb. posobie dlya vuzov. – M.: Izd-vo «Vysshaya shkola», 2005.

13 Brundtland G.H. Our common future: The World Commission on Environment and Devel-opment. – Oxford: Oxford University Press, 1987. – 400 r.

14 Bobylev S.N., Hodzhaev A.SH. EHkonomika prirodopol'zovaniya. – M.: Izd-vo MGU, 2003. – 567 s.

15 Sokolova S.A. Sposoby povysheniya ustojchivosti nacional'noj ehkonomiki na osnove razvitiya vysokotekhnologicheskih sektorov. – http://ekonomika.snauka.ru/2014/07/5607

16 Altuf'eva T. Finansovaya ustojchivost' territorial'nyh sistem: metodika ocenki i rezul'taty aprobacii. – http://www.bagsurb.ru/about/journal

17 Bogdanov A.A. Tektologiya. Vseobshchaya organizacionnaya nauka. – M.: Finansy, 2003.

18 Obshchaya informaciya o Sammite. – http://un.org/russian

Жатканбаев Е.Б.

ЕАЭС: проблемы формирования и пути дальнейшего развития

Создание экономического союза в постсоветском пространстве, являясь прогрессивным явлением, наталкивается на ряд рисков, зачастую не имеющих объективных оснований. Автор опасается чрезмерного воздействия субъективных факторов на формирование экономического союза в рамках ЕАЭС и предлагает различные пути преодоления негативных моментов. Рынок ЕАЭС следует развивать с учетом не только законов рыночных отношений, но и потребностей национальных экономик, социальных и экологических последствий. В статье отмечается, что ЕАЭС не должен просто повторять пройденный путь ЕС, а должен шагнуть дальше того, что достигли они, в частности, достичь более высокого уровня развития национальной культуры, образования и других направлений социальных отношений. Развитие экономического союза может получить ускорение, придерживаясь общечеловеческих этических норм, рассредоточения властных структур по территории ЕАЭС, вовлечения крупных государств в состав экономического союза с населением в несколько десятков миллионов человек.

Ключевые слова: Евразийский экономический союз, экономические взаимоотношения, этика и культура взаимоотношений, формирование ЕАЭС, рынок ЕАЭС.

Zhatkanbaev E.B.

EAEU: problems of formation and further development ways

Creating an economic union in the former Soviet Union republics is a progressive phenomenon that encounters on a number of risks which do not have objective basis. The author fears excessive exposure to the subjective factors on the formation of the economic union within the EAEU and offers a variety of ways to overcome these negative aspects. EAEU market should be developed not only in terms of the laws of economic relations, but also based on the needs of national economies and taking into consideration the social and environmental impacts. The article states that the EAEU should not simply repeat the path traversed by the EU, but should take a step beyond what they have achieved. In particular, the EAEU has to achieve a higher level of development of national culture, education and other areas of social life. The development of the economic union may obtain acceleration through adhering universal ethical norms, dispersal of regulatory authorities on the territory of the EAEU, involvement of large countries with a population over ten millions of people.

Key words: Eurasian Economic Union, economic relations, ethics and culture of relations, the formation of the EAEU, EAEU market.

Жатқанбаев Е.Б.

ЕАЭО: қалыптасу мәселелері және даму жолдары

Посткеңестік кеңістікте экономикалық одақ құру прогресті құбылыс бола отырып, бірнеше кейде объективті негізсіз тәуекелдерге кезігеді. Автор ЕАЭО шеңберінде экономикалық одақты қалыптастыруға субъективті факторлардың шамадан тыс әсерінен қауіптене отырып, келеңсіз мезеттерден шығу жолдарын ұсынады. ЕАЭО нарығын нарықтық экономика заңдарын ескере отырып дамыту ғана емес, әлеуметтік және экологиялық салдарларын ескере отырып ұлттық экономиканың қажеттіліктеріне де мән беген жөн. Мақалада ЕАЭО Еуроодақтың жүрген жолын жай қайталамауы тиіс, олардың қол жеткен жетістіктерінен де ары қадам басулары қажет екендігі көрсетіледі. Соның ішінде ұлттық мәдениет, білім және әлеуметтік қатынастардың басқа да бағыттарын дамытудың барынша дамыған деңгейіне қол жеткізу. Экономикалық одақты дамыту жалпыадамдық этикалық нормаларды ұстана отырып ЕАЭО территориясында билік құрылымдарының шоғырлануын, бірнеше ондаған миллиондық тұрғыны бар экономикалық одаққа ірі мемлекеттерді тартуды жеделдетуге мүмкіндік береді.

Түйін сөздер: Евразиялық экономикалық одақ, экономикалық өзара қатынас, өзара қатынас этикасы мен мәдениеті, ЕАЭО қалыптасуы, ЕАЭО нарығы.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

УДК 339.923

Жатканбаев Е.Б.

Казахский национальный университет имени аль-Фараби,
Республика Казахстан, г. Алматы
E-mail: zhtima@yahoo.com

ЕАЭС: ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ И ПУТИ ДАЛЬНЕЙШЕГО РАЗВИТИЯ

Введение

В обозримом историческом тысячелетии наше прошлое с Россией взаимно переплелись и нередко историки затрудняются определить, были ли это русские или тюркские полки, и так называемым патриотам легче написать, что более легкие русские кавалеристы быстро передвигались по льду. В недавнем прошлом так же горе историки без всяких ухищрений в школьных учебниках писали о боевых подвигах сибирских полков зимой 1942 года при разгроме немецко-фашистских войск под Москвой, не упоминая, сколько и какие дивизии из Казахстана заложили основу для победного шествия сибирских полков, кроме 28 панфиловцев. Не вдаваясь в другие исторические события, следует подчеркнуть, что и в этом плане мы связаны, образно говоря, через пуповину. Здесь можно рассуждать о вине той или иной стороны, упрекать друг друга за те или иные просчеты и недоработки, но от этого останутся только осадки взаимных упреков. Но как российское, так и казахстанское общество живет не только прошлым, но и сегодняшними и будущими заботами. Это четко отразилось в следующих словах Президента Казахстана Н.А. Назарбаева: «Мы будем укреплять Таможенный Союз и единое экономическое пространство. Наша цель создать Евразийский экономический союз».

Дружественные чувства казахстанцев к россиянам во все времена имели положительный характер, независимо от взаимоотношений российского правительства с руководством других стран. Об этом четко характеризуют социологические опросы населения, проводимые в рамках проекта «Евразийский мониторинг» по заказу Евразийского банка развития. Для казахстанцев, на протяжении последних трех лет наблюдений, самой дружественной страной является Российская Федерация. Следует отметить, что за эти годы показатель не опускался ниже 80%. Более того этот показатель имел постоянную тенденцию роста и достиг 85,1%. Второй дружественной страной казахстанцы считают Беларусь, рейтинг которого также от опроса к опросу постоянно рос и достиг 46% [1]. Эта страна является также основателем ЕАЭС. Таким образом, у казахстанцев четкая направленность поддержки и укрепления Евразийского экономического союза.

Экспериментальная часть

Идея евразийского экономического союза впервые прозвучала из уст Президента Республики Казахстан Н.А. Назарбаева в 1994 г. В стенах МГУ им. М.В. Ломоносова и в дальнейшем им развивалась и обосновывалась в его трудах и выступлениях. Различные подходы к этой проблеме были в трудах казахстанских и российских экономистов, политологов и др. Вопросы ЕАЭС рассматривались в трудах Б. Султанова, Б.Д. Хусаинова, Т. Мансурова и др., а также в работах российских ученых Д. Евстафьева, Э. Полетаева, К Привалова, А.В. Наумова, Г. В. Морозова и др.

Методологической основой исследования является диалектический метод познания. В процессе исследования использовались общенаучные инструментарии диалектического метода (анализ, синтез, индукция, дедукция, системный подход, логические суждения).

Результаты и обсуждение

Современное состояние казахстанско-российского экономического взаимоотношения мало у кого вызывает разочарования или бурной радости. Руководители Казахстана и России в вопросах экономической политики следуют пути, проложенному ещё в середине XX века. В 60-е годы прошлого века у власть держащих коммунистов и их руководителей была позиция, где Казахстан со своими богатыми недрами являлся сырьевым придатком европейской части СССР. Данная позиция обосновывалась отсутствием квалифицированной рабочей силы в Казахстане. Поэтому в Казахстане создавали крупные предприятия, а вокруг которых возникали моногорода. Многие моногорода за годы независимости пришли в упадок, как и сами предприятия, а население разъехалось по всему постсоветскому пространству, но те предприятия, что восстановились и продолжают извлекать руду, уголь, нефть, газ и многое другое, в основном продолжают работать на уральские, новокузнецкие и др. предприятия России. В следствии сложившихся обстоятельств малейшее колебание в российской экономике четко отражается в нашей стране в виде рецессии, кризиса. Казахстан, таким образом, связан пуповиной с Россией и в экономическом плане.

Тем не менее, казахстанское правительство, как и в былые советские времена, ориентировано на создание крупных промышленных производств посредством привлечения прямых иностранных инвестиций, приватизации. Крупное производство зачастую экономически оправдано, но в экологическом, социальном аспекте не всегда. Крупным предприятиям требуются высококвалифицированные специалисты, которых у нас недостаточно. Они в основном создаются на севере, центре и востоке страны, где в основном проживают не коренные жители и тем самым возникает потребность в привлечении иностранной рабочей силы. В результате получается, что создаем рабочие места для иностранцев при наличии безработной молодежи, не имеющих даже специальности.

В этой связи следует отметить, что в определенных кругах все еще бытуют мнения о коренных казахстанцах, которые якобы не могут овладеть техническими специальностями с высокой квалификацией, тонкой технологией в крупной промышленности, и это мнение нередко высказывают сами казахи. Видимо, создание крупных предприятий надо начинать, прежде всего, с подготовки кадров из числа безработной молодежи южных регионов, связывая с потребностями рынка, лишь тогда проявится оправданность крупного производства. На это есть советский опыт в области металлургии (Темиртау), полиграфии (Алматы). Рынку ЕАЭС следует диктовать не только масштабы производства и желания высокого руководства, но и исходить из потребности национальной экономики с учетом социальных и экологических последствий от вновь созданного предприятия. Более того, целесообразно ли вообще их создавать для извлечения природных ископаемых в огромных масштабах.

Видимо, есть необходимость в отдельных крупных производствах, но назрела потребность развития других сфер, отвечающих потребностям населения, а именно пищевой. Развитие пищевой промышленности следует вести в русле развития собственного растениеводства и животноводства, на базе которых развивать производство и реализацию национальных товаров и услуг народов, проживающих в Казахстане. Исторически сложившиеся продукты питания есть результат природно-климатических условий той или иной страны. В жарких странах Африки нет овец, мясо и жир которых весьма высококалориен. Их мясо не приемлемо для населения жаркой страны, но весьма уместно для нашего населения, особенно для занимающихся физическим трудом и проживающих в холодном поясе нашей страны. Почти все продукты растениеводства и животноводства Казахстана от-

вечают природно-климатическим особенностям Казахстана и реклама по ним должна идти в этом русле и отвергать несвойственные нашему народу искусственные и др. неприемлемые продукты питания.

Процветание российской экономики неминуемо ведет к росту нашей экономики. Такое положение дел не всех и не всегда радует, так как наша экономика непосредственно привязана к этой стране. Тонким местом в наших взаимоотношениях является то, что наша внешнеэкономическая связь идет в основном через Россию. В результате те или иные экономические, политические, предпринимательские и иные моменты мгновенно отражаются на нашем экспорте, как это было несколько лет назад с пшеницей. Российская сторона, ссылаясь на нехватку вагонов и находя др. поводы, стремилась продать свой богатый урожай пшеницы, нисколько не заботясь о срыве договоров с партнерами казахстанской стороны. В 2015 году Россия вновь собрала богатый урожай, и Казахстан собрал зерновых больше ожидаемого, и вновь наши интересы столкнутся на рынке, где властны не рыночные законы, а командно-административные методы управления, но это столкновение может произойти уже в рамках ЕАЭС.

Столкновение интересов предпринимательских структур в некоторой степени обострилось с образованием ЕАЭС. Происходившее ранее скрытое от внимания общественности столкновение интересов, прежде всего мелких предпринимателей, с образованием новой международной организации привело к всплеску эмоции людей, занятых в этой сфере. Здесь столкнулись материальные интересы предпринимателей, ранее уступавших часть доходов российским предпринимателям и теперь получивших доступ к рынку наравне со своими коллегами из России или Белоруссии, однако и в новых условиях продолжавших терять свои доходы. Естественно, это вызывало недовольство, которое выплеснулось на самом верхнем уровне власти, на совещании в Минске и Екатеринбурге.

Вышеприведенные факты объективно должны заставить задуматься не только научные круги, но и власть, предпринимательские структуры и население. Последнее слово должно быть именно за потребителем, который приобретает или теряет свои денежные средства от импорта товаров и услуг из стран-членов ЕАЭС. Такое положение дел не может возникнуть сразу с подписанием главами государств договора и его ратификацией парламентом стран-участниц. Необходима большая работа и с предпринимательскими структурами, и с населением, и с чиновниками различных уровней властных структур.

Таким образом, создание ЕАЭС привнесло новые элементы в экономическом сотрудничестве Казахстана с другими его членами, хотя некоторые прежние риски сняты. Говоря о рисках в ЕАЭС, известный казахстанский экономист Б.Д. Хусаинов отмечает: «Говорить о торговой войне внутри ЕАЭС некорректно, но отдельные ее элементы со стороны России наблюдаются. Такой подход РФ по отношению к Казахстану, а зачастую и Беларуси не способствует укреплению и углублению сотрудничества внутри ЕАЭС, вызывая нарекания и недовольства» [2]. ЕАЭС задумывалась и создавалась не для того, чтобы иметь такую перспективу, но здесь есть над чем задумываться и над чем работать.

Казахстан, являясь инициатором создания ЕАЭС, на сегодняшний момент, в силу разных причин, оказался в постоянном минусе в торговле со своими партнерами, кроме Кыргызской Республики. По сведениям статистиков, за восемь месяцев 2015 г. положительное сальдо во внешней торговле составило 232,7 млн. долларов США с Кыргызстаном. С Россией сложился отрицательный баланс в 3951,9 млн. долл., Беларусью – в 258,4 млн. долл., Арменией – 2,1 млн. долларов США. Одной из главнейших причин такого состояния дел является то, что наша страна, как и в советское время, выступает для партнеров по ЕАЭС в большей степени поставщиком сырья, так как в казахстанском экспорте 48,7% приходится на минеральные продукты, тогда в импорте из этих государств доля таких товаров составляет лишь 14,6%» [3].

Ещё один момент вызывает нарекания со стороны сотрудников аппарата управления в некоторых межгосударственных организациях постсоветского периода, расположенных в Москве. Сотрудники, работающие в аппарате управления межгосударственных организаций, без каких-либо угрызений совести обращаются «эй, чурка» к работникам со стороны среднеазиатских государств и Казахстана. Такие же оскорбительные слова они говорят и в адрес украинцев, белорусов и др. Это не только оскорбительно, но и унизительно. Хотя все понимают, что человек, унижая другого человека, тем самым показывает свой уровень культуры. Тем не менее, никому из людей никогда не хотелось бы повседневно слышать какие-либо оскорбления ни от кого, включая и руководителей разного ранга любой организации. На первый взгляд для

многих этот момент покажется не стоящим внимания и тем более не стоит их выносить на всеобщее обозрение и обострять отношения людей. Но такое отношение может принять системный характер, который может вылиться в болезненный нарыв.

Представляется необходимым ряд организационных, административных и других мер для предотвращения каких-либо нежелательных потерь в торговле, эксцессов во взаимоотношениях людей, ущерба интеграционному процессу в рамках ЕАЭС. Необходимо создать приемлемые дружеские отношения в рабочих коллективах разного уровня управления в системе ЕАЭС. Другое направление совершенствования культуры взаимоотношений с представителями членов ЕАЭС на местном уровне. Здесь имеются ввиду местные органы власти и работники правопорядка, с которыми непосредственно сталкиваются предприниматели из сферы торговли, услуг, перевозки товаров и т.д. Третье направление – работа с населением. По всем трем направлениям совершенствования этики и культуры взаимоотношений, прежде всего, четко должны отреагировать высшие органы власти в лице Президентов стран, Правительства, отдельные министерства. Все обязаны придерживаться тех неписанных законов древних торговых отношений, существовавших на всем протяжении Шелкового пути. Главным лейтмотивом всех их документов должны быть слова – беречь, сохранять, помогать, предоставлять, показать высокую культуру, придерживаться этики взаимоотношений и других необходимых слов и фраз.

Таким образом, вопрос об этике взаимоотношений следует выдвинуть на первый план, ибо это не только вопрос межгосударственных отношений, но прежде всего путь создания не просто высоко интегрированных государственных объединений с развитыми производительными силами, на базе высокопроизводительной техники и технологии. Это объединение союза государств: с высоким уровнем образования, культуры, здравоохранения, где люди уважают не просто друг друга, но и язык, обычаи, культуру и нравы других.

Мы не просто должны повторять Европейский Союз. Мы обязаны шагнуть дальше того, что они достигли. В противном случае наше межгосударственное объединение будет выглядеть пародией на уже существующие союзы. Для продвижения этой идеи в жизнь на первом этапе следует создать межгосударственный Кодекс чести предпринимателей, Кодекс чести чиновничьего аппарата и, возможно, другие подобные документы, которые носили бы не формальный характер. В кодексах должны отражаться элементы этики, культуры, обычаев, входящих в общечеловеческие ценности. Кодексы не должны стать мертвым документом, следует их сделать одним из основных документов при решении возникших при недопонимании, споров друг с другом партнеров из разных стран в суде чести, экономическом суде. Кодексами должны руководствоваться не только руководители различных компаний, в своих деловых взаимоотношениях, но и отдельные предприниматели, чиновники разного ранга и различного уровня в отношениях с представителями другой страны, входящих в союз.

Развивая этику взаимоотношений в рамках межгосударственного союза, мы сможем стать высокоорганизованным, культурным обществом, отвечающим не только чаяниям предшествующих поколений, но и экономическим, социальным и политическим интересам последующих за нами наших потомков. В современный мир мы внесем новые реалии международных взаимоотношений, внесем новую систему государственного устройства, который будет иметь задел для будущих переустройств государств на нашей планете.

Современное состояние взаимоотношений внутри нашего экономического союза может измениться и посредством использования существующего опыта Европейского Союза по рассредоточению властных структур. В частности Европейский парламент заседает в г. Страсбурге во Франции, а правительственные органы работают в Брюсселе в Бельгии и Люксембурге, хотя их можно было бы расположить в Париже или Бонне. Такое рассредоточение показало бы демократичность создаваемого союза. Во-вторых, привлекло бы некоторые страны бывшего СССР, которые подозревают в новом союзе прежний Советский Союз. В-третьих, Москва, весьма загруженный населением, транспортом, российскими политическими, хозяйственными, общественными и иными структурами, не в состоянии способствовать развитию формирующемуся экономическому союзу.

Представляется, назрела объективная необходимость переноса всех органов управления экономического союза в такие страны, как Беларусь (будущий парламент, экономический Суд), Казахстан (Алматы) и Кыргызстан (Бишкек) (исполнительные органы власти). В Алматы сохранилась от прежних органов власти почти вся

управленческая инфраструктура, построены ряд новейших зданий и сооружений для будущего финансового центра. Бишкек расположен недалеко от Алматы, между которыми есть развитая автомобильная дорога и авиационной связь, также имеется необходимая инфраструктура для работы властных структур экономического союза. Могут быть и другие варианты, но предлагаемый нами вариант имеет ряд преимуществ, при расширении состава экономического союза. При таком подходе произойдет прежде всего распыление властных структур между союзными государствами. Произойдет распыление собственно самой власти на пространстве ЕАЭС, что создаст новый климат во взаимоотношениях институтов и самое главное во взаимоотношениях между народами, вступившими в этот союз. Люди почувствуют, что это не отношение метрополий и подчиненных им территорий, а взаимоотношения независимых в политическом отношений союзнических государств.

Следующим организационным шагом, необходимым для нормального функционирования ЕАЭС, является дальнейшее его расширение. Причем его расширение следует производить не посредством включения карликовых государств с небольшим объемом ВВП и населением в несколько миллионов человек. Расширение следует производить путем вхождения в состав экономического союза таких государств, как Вьетнам, Иран, Турция и др. Вхождение названных государств в состав ЕАЭС увеличит рынок. Так, во Вьетнаме численность населения составляет 90 млн. человек, в Турции (77,5 млн. чел.) и Иране 78,5 млн. человек [4]. Во-вторых, для наших стран откроются возможности железнодорожного, автомобильного, трубопроводного транспорта к портам Средиземного моря и далее Атлантического океана, на юге получим выход к Персидскому заливу и далее в Индийский океан. В-третьих, усилится роль и значение Шелкового пути с созданием Восточных ворот через Хоргос и строящегося в Китае для Казахстана терминала в Ланьюньганском порту.

Заключение

Приведенные в статье пути совершенствования общественного производства в самом Казахстане и формирования, развития ЕАЭС могут оказаться для некоторых стран не совсем удобными или даже неприемлемыми, но если желаем развиваться, то движение должно идти в вышеприведенном направлении с определенной корректировкой на время и обстановку в течение их проведения.

Литература

1 Послание Президента – Лидера нации Н. А. Назарбаева народу Казахстана «Стратегия Казахстан – 2050: новый политический курс состоявшегося государства». – Астана, Акорда 2012 года.

2 Илеуова Г. В ком казахстанцы видят друзей // Central Asia MONITOR. – № 40 (564). – С. 12.

3 Жумабаева М. Евразийская интеграция – реальность или петля Мёбиуса? // Капитал. Деловой еженедельник. – 11. 06.2015 г. – С. 5.

4 Аскаров Т. С ЕАЭС мы по-прежнему в «минусе» // Деловой Казахстан. – №39 (486). – 30.10.2015. – С. 3.

5 http://countrymeters.info/ru/Turkey

6 http://forum.ykt.ru/viewtopic.jsp?id=2956767

7 https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9D%D0%B0%D1%81%D0%B5%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5_%D0%98%D1%80%D0%B0%D0%BD%D0%B0

References

1 Poslanie Prezidenta – Lidera nacii N. A. Nazarbaeva narodu Kazahstana «Strategija Kazahstan – 2050: novyj politicheskij kurs sostojavshegosja gosudarstva». – Astana, Akorda 2012 goda.

2 Ileuova G. V kom kazahstancy vidjat druzej // Central Asia MONITOR. – № 40 (564). – S. 12.

3 Zhumabaeva M. Evrazijskaja integracija – real'nost' ili petlja Mjobiusa? // Kapital. Delovoj ezhenedel'nik. – 11. 06.2015. – S. 5.

4 Askarov T. S EAJeS my po-prezhnemu v «minuse» // Delovoj Kazahstan. – №39 (486). – 30.10.2015. – S. 3.

5 http://countrymeters.info/ru/Turkey

6 http://forum.ykt.ru/viewtopic.jsp?id=2956767

7 https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9D%D0%B0%D1%81%D0%B5%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5_%D0%98%D1%80%D0%B0%D0%BD%D0%B0

Байдильдина А.М.

Туристский бизнес в Казахстане – современное состояние

Туристский бизнес – одна из наиболее высокодоходных и динамично развивающихся отраслей народного хозяйства. Развитие въездного и внутреннего туризма было названо приоритетным направлением государственной политики. Международный туризм в настоящее время является одной из самых динамично развивающихся отраслей мировой экономики. По оценкам Всемирного совета по путешествиям и туризму (World Travel and Tourism Council), туризм в мировой экономике – один из ведущих создателей рабочих мест, так как создает свыше 75 млн рабочих мест во всем мире. В связи с развитием мирового туризма все возрастающий интерес к поиску путей эффективного развития этой отрасли появляется и в Республике Казахстан, причем со стороны как государства, так и предпринимателей. В настоящее время это одна из наиболее динамично развивающихся отраслей экономики, хотя по сравнению с другими государствами она пока не является высокодоходной индустрией и заметным источником дохода в бюджете страны. Туристская деятельность стимулирует развитие других отраслей экономики: строительства, торговли, сельского хозяйства, производства товаров народного потребления, связи и т.д. Поэтому государство должно уделить больше внимания на разработку целенаправленной программы по поддержке развития туристской деятельности в Республике Казахстан.

Ключевые слова: туристский бизнес, въездной туризм, внутренний туризм, туристкий комплекс, инфраструктура, услуги, сервис.

Baydildina A.M.

Tourist business in Kazakhstan – the current state

Due to the development of world tourism escalating interest in search of ways of effective development of this industry appears also in the Republic of Kazakhstan, and from outside both the states, and entrepreneurs. Now it is one of the most dynamically developing economy industries though in comparison with other states it is not the high-profit industry and a noticeable source of the income in the budget of the country yet. Tourist activities stimulate development of other industries of economy: constructions, trade, agricultural industry, production of consumer goods, communication, etc. Therefore, the state shall pay more attention to development of the purposeful program for support of development of tourist activities in the Republic of Kazakhstan.

Key words: tourist business, entrance tourism, internal tourism, tourist complex, infrastructure, services, service.

Байдильдина А.М.

Қазақстандағы туристік бизнестің қазіргі жағдайы

Әлемдік туризмнің дамуына байланысты Қазақстан Республикасында осы саланы тиімді нығайту үшін іздену мәселесіне мемлекет тарапынан және кәсіпкерлер жағынан да ауқымды қызығушылық туындайды. Бүгінгі күнде, басқа мемлекеттерге қарағанда, жоғары табысты индустрия немесе мемлекет бюджетінде белгілі табыс көзі болмаса да, бұл – жылдам дамып келе жатқан экономикадағы салалардың бірі деп айтуға болады. Туристік қызмет экономикадағы құрылыс, сауда, ауыл шаруашылық, тұтыну тауарлар өндірісі, байланыс және басқа салалардың дамуына жағдай жасайды. Сондықтан мемлекет Қазақстан Республикасында туристік қызметтің дамуына мақсатты бағытталған қолдау бағдарламасын әзірлеу мәселесіне назар аудару керек.

Түйін сөздер: туристік бизнес, сырттан келу туризмі, ішкі туризм, туристік кешен, инфраструктура, қызмет, қызмет көрсету.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

УДК 338.486

Байдильдина А.М.

Казахский национальный университет имени аль-Фараби,
Республика Казахстан, г. Алматы
E-mail: adilya_11@mail.ru

ТУРИСТСКИЙ БИЗНЕС В КАЗАХСТАНЕ – СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ

Введение

Туризм (от *франц.* – поездка, прогулка) – многогранное социально-экономическое явление, сущность которого может проявляться в экономическом, социальном, правовом аспектах [1].

Реализуя провозглашенные Конституцией Республики Казахстан права на отдых, укрепление здоровья, свободу перемещения, граждане сталкиваются с одним из видов осуществления предпринимательства – туристской деятельностью.

Туристский бизнес – одна из наиболее высокодоходных и динамично развивающихся отраслей народного хозяйства. Развитие въездного и внутреннего туризма было названо приоритетным направлением государственной политики. Международный туризм в настоящее время является одной из самых динамично развивающихся отраслей мировой экономики. По оценкам Всемирного совета по путешествиям и туризму (World Travel and Tourism Council), туризм в мировой экономике создает свыше 75 млн рабочих мест во всем мире. Каждый двенадцатый человек работает в сфере туризма. Международный туризм обеспечивает занятость прежде всего молодежи и женщин как в городах, так и в сельской местности. Количество международных туристов в 2012 году впервые превысило психологический рубеж в 1 млрд человек. На долю туризма в мировом ВВП с учетом мультипликативного эффекта приходится 9,4 процента [2].

Экспериментальная часть

По информации Комитета индустрии туризма МИНТ, доход от организаций, представляющих услуги в сфере туристической деятельности, за пять лет увеличился на 95 процентов и составил в 2012 году 151,6 млрд.тенге.

Количество мест размещения в стране за пять лет увеличилось на 377 единиц и составило в 2012 году 1526 единиц. Количество туристических фирм, занимающихся туристической деятельностью, увеличилось на 767 единиц и составило в 2012 году 1994 единицы.

С экономической точки зрения привлекательность туристского бизнеса для субъектов предпринимательства – в небольшом размере стартового капитала и быстрой окупаемости вложенных средств.

Расширение границ туризма и возможностей осуществления предпринимательства в целом, а также необходимость формирования современной туристской индустрии потребовали правового регулирования туристской деятельности.

Так, неоднократно поднимались вопросы, касающиеся закрепленных в законе понятий «тур» и «туристский продукт», противоречий между нормами Гражданского кодекса и закона относительно предмета договора туристического обслуживания и соответственно применения положений об ответственности туристских организаций за качество оказываемых услуг и т.д.

Результаты и обсуждение

На сегодняшний день существует большое количество научной литературы, посвященной особенностям управления, маркетинга, менеджмента туризма, и в практической деятельности туристских фирм уделяется больше внимания тонкостям и объемам продаж, бухгалтерскому учету и налогообложению туристской деятельности. Вместе с тем недостаточно правовой литературы, научных исследований, учебных пособий, раскрывающих содержание нормативно-правовой базы, учитывающих правовые аспекты осуществления туристской деятельности. Однако именно правовая подготовленность субъектов, осуществляющих туристскую деятельность, позволяет избежать большинства наиболее распространенных ошибок, обеспечить эффективное удовлетворение потребностей в соответствующих услугах, добиться успеха в конкурентной борьбе и в конечном итоге достичь основной цели – получения предпринимательского дохода [1].

Туристская деятельность является одним из видов предпринимательской деятельности с присущими ей признаками: самостоятельность туристской деятельности, осуществление деятельности на свой риск, направленность на систематическое получение прибыли от оказания туристских услуг, государственная регистрация субъектов туристской деятельности.

В современных условиях развития мировой экономики туризм становится одной из ведущих и динамично развивающихся отраслей. По данным ЮНВТО, туризм занимает четвертое место в мировом экспорте товаров и услуг (7,4%), уступая только экспорту автомобилей, продуктов химии и топлива. По доходности данная отрасль занимает третье место в мире после нефтедобывающей промышленности и автомобилестроения.

Казахстан, имея богатый туристско-рекреационный потенциал, характеризуется недостаточным уровнем развития туризма. Его доля в валовом внутреннем продукте (подсчитываются только услуги по проживанию и питанию) составляет около 0,3%. В 2012 году объем доходов от туристской деятельности составил 151,7 млрд. тенге, что почти в 2 раза больше 2008 года (77,6 млрд. тенге). Количество занятых в отрасли составило 129 000 человек. Уплаченные налоги в бюджет республики составили 24,2 млрд. тенге в 2012 году [3].

В 2012 году в стране функционировало 1 994 туристских организаций, которыми было обслужено 641,3 тыс. человек. Это на 1,7% больше показателя предыдущего года (630,6 тыс.человек в 2011 году) и на 32,1% больше показателя 2010 года (485,6 тыс.человек). В структуре туристской деятельности внутренний туризм составил 31,5%, въездной туризм – 4,7%, выездной туризм – 63,8%.

В январе-сентябре 2013 года в стране функционировало 1 705 туристских организаций, которыми было обслужено 424,7 тыс. человек. Это на 16,3% ниже показателя соответствующего периода 2012 года. В структуре туристской деятельности внутренний туризм составил 44,4%, въездной туризм – 2,3%, выездной туризм – 53,3%. Если эти показатели сравнить с данными января-сентября 2012 года, то в общей структуре обслуживания туристов наблюдается уменьшение доли выездного туризма на 8% и въездного на 2,3%, увеличение внутреннего туризма на 10,3%.

По состоянию на 2012 год, в Казахстане функционировало 1 526 мест размещения вместимостью 83 103 койко-мест, что на 2,6% больше, чем в 2011 г. Из общего числа 61,5% составляли гостиницы, в том числе 26,8% гостиниц с категорией, 34,7% без категории, 38,5% составляли прочие места размещения.

Основная часть (55,3%) сконцентрирована в городах Алматы (14,7%), Астана (9,7%), Восточно-Казахстанской (19,2%) и Карагандинской (11,7%) областях.

Следует отметить, что 875 гостиниц вместимостью 28 841 койко-место, составляют 56,4% от общего числа гостиниц и не имеют категории.

По состоянию на январь-сентябрь 2013 года, в Казахстане функционировало 1 654 места размещения вместимостью 89 464 койко-мест, что на 8,5% больше, чем в январе-сентябре 2012 года.

Из общего числа мест размещения 58,3% составляли гостиницы, из которых 22,4% гостиниц с категорией, 35,9% без категории, а 41,7% составляли прочие места размещения. Основная часть (61,3%) сконцентрирована в Восточно-Казахстанской области (19,1%), городах Алматы (11,3%) и Астана (9,7%), Акмолинской (11,1%) и Карагандинской (10,2%) областях.

В 2012 году коэффициент загрузки номерного фонда мест размещения составил 24,9% (24% в 2011 году).

В гостиницах показатель составил 33,3% (39,2% в гостиницах с категорией, 28,8% в гостиницах без категории). При этом самый высокий уровень заполняемости зарегистрирован в гостиницах категории 5* (43,7%), самый низкий в гостиницах категории 1* (29,8%). В прочих местах размещения этот показатель составил 11,4%.

Наиболее высокий коэффициент загрузки номерного фонда в 2012 составил 50,3% в Мангистауской области, 42,8% в г. Алматы и 41,3% в Атырауской области. Самый низкий коэффициент составляет около 13% в Алматинской и Южно-Казахстанской областях. В городе Астане коэффициент загрузки номерного фонда составил 34,5% соответственно.

В январе-сентябре 2013 года коэффициент загрузки номерного фонда мест размещения составил 22,7% (26,1% за аналогичный период 2012 г.).

В гостиницах показатель составил 28,1% (35,7% – в гостиницах с категорией, 23,4% в гостиницах без категории). При этом самый высокий уровень заполняемости зарегистрирован в гостиницах категории 5* (46,1%), самый низкий в гостиницах категории 1* (21,9%). В прочих местах размещения этот показатель составил 15,1%.

Наиболее высокий коэффициент загрузки номерного фонда за первые девять месяцев 2013 года составил 54,2% в Атырауской, 34,9% в Мангистауской областях и 33% в г. Астане. Самый низкий коэффициент зафиксирован в Алматинской (14,1%) и Северо-Казахстанской (15,3%) областях. В городе Алматы коэффициент загрузки номерного фонда составил 26,8% соответственно.

Цены на проживание в местах размещения с высоким уровнем гостиничных услуг гораздо выше, чем в аналогичных гостиницах в ведущих туристских дестинациях мира. Стоимость номера в международных брендовых гостиницах категории 5* в городах Астана и Алматы в 2-3 раза выше, чем в Европе.

Цены на услуги в других местах размещения – пансионатах, туристских базах, приютах, кемпингах, общежитиях для приезжих и других – намного ниже.

Завышенные цены связаны с достаточно низкой заполняемостью мест размещения, недостатком конкурентной среды и сильной зависимостью от бизнес-туристов. Предлагаемые туристские услуги, включая гостиничные, предоставляются с ограниченным сервисом и являются слаборегулируемыми.

Следует отметить, что высокая цена на проживание и авиабилеты значительно увеличивает стоимость тура в Казахстан и, соответственно, снижает его конкурентоспособность по цене на международном рынке.

Рост спроса на внутренний и въездной туризм в Казахстане наблюдался в период с 2000 по 2007 гг., с последующим спадом в 2008 и 2009 годах в связи с экономическим кризисом. С восстановлением экономики в 2010 году рост спроса на туризм возобновился в 2011 году и достиг рекордного уровня в 2012 году с приростом туристских прибытий на 6,3% и увеличением количества ночевок на 6,7%:

– от 43 298 посетителей в 2000 году до 3 026 227 посетителей в 2012 году;

– от 1 250 649 ночевок в 2000 году до 7 560 134 ночевок (койко-суток) в 2012 году.

В 2012 году структура туристских прибытий характеризовалась следующими показателями:

– по типам объектов размещения: 88,7% посетителей размещались в гостиницах (46,3% посетителей – в гостиницах с категорией, 42,4% посетителей в гостиницах без категории), 11,3% посетителей в прочих местах размещения;

– по регионам: 49% посетителей зарегистрированы в городах Астана (18,4%) и Алматы (18,2%) и Восточно-Казахстанской области (12,4%). В Карагандинской области зарегистрировано 7%, в Атырауской 6,9%, в Мангистауской 5,9% и в других областях 31,2% посетителей;

– по странам происхождения: 82,8% казахстанских посетителей, из посетителей-нерезидентов (519 222 человека) – 27,3% посетителей из Российской Федерации, 10,4% посетителей из Соединённого Королевства Великобритании и Северной Ирландии, 7,6% посетителей из Соединенных Штатов Америки, 6,2% посетителей

из Турецкой Республики, 6,1% посетителей из Итальянской Республики, 4,7% посетителей из Федеративной Республики Германия, 4,5% посетителей из Китайской Народной Республики и 33,2% посетителей из других стран;

– по целям поездок: деловые и профессиональные – 64%, отпуск и отдых – 30%, посещение друзей и родственников – 4,1%, с другими целями – 1,9%. Примечательно, что по сравнению с иностранными посетителями казахстанцы больше путешествовали в целях отдыха и отпуска (34,6%), тогда как нерезиденты преимущественно с деловыми и профессиональными целями (88,1%).

Как видно из вышеизложенного, туризм в Казахстане опирается в основном, на местное население, а также на деловые и профессиональные поездки иностранных резидентов [4].

Общее количество всех иностранных резидентов, которые въехали в Казахстан в 2012 году, составило 6 163 204, что на 8,4% больше, чем в 2011 году. Большинство иностранных резидентов прибыло из трех соседних стран: Республики Узбекистан (37,1%), Кыргызской Республики (23,6%) и Российской Федерации (22,2%). Основными причинами их приезда были частные (75,9%) и транзитные поездки (18,2%), в то время как деловой туризм и туризм с целью отдыха и отпуска составили 5,9%. Многие иностранные посетители, въезжающие в республику, останавливаются в семьях или у друзей, проезжают транзитом или прибывают на один день (однодневные посетители).

Количество посетителей по выездному туризму в 2012 году составило 9 065 579, что на 13% больше, чем в 2011 году. Такие объемы выездного туризма способствуют формированию отрицательного туристского сальдо (более чем на 434 миллиона долларов США) в платежном балансе страны. Казахстан остается «туристским донором» для таких стран, как Турецкая Республика, Китайская Народная Республика, Объединенные Арабские Эмираты, Королевство Таиланд, где интенсивно развивается индустрия туризма, создаются новые рабочие места, улучшается структура платежного баланса и растет благосостояние населения.

Спрос казахстанских туристов на выездной туризм представляет потерю доли бизнеса для туристских дестинаций и объектов размещения в Казахстане. Поэтому естественно предполагать, что с качественным развитием туризма в республике определенное количество местных туристов, отдыхающих сейчас за рубежом, отдадут предпочтение казахстанским туристским дестинациям, оставляя расходы на туризм в пределах страны.

К основным причинам, затрудняющим ускоренное развитие туризма в республике, относятся:

– недостаточное развитие инженерной, транспортной и социальной инфраструктуры в местах туризма, труднодоступность туристских объектов, невысокий уровень сервиса в местах отдыха туристов, недостаточное количество и качество сервиса объектов придорожной инфраструктуры;

– нехватка квалифицированных кадров в сфере туризма – в том числе академический характер образования, некоторая оторванность образовательных программ от требований рынка труда, потребностей производства, ожиданий работодателей и т.д.;

– недостаточный уровень нормативного регулирования индустрии туризма и гостиничного бизнеса в части отсутствия определения мест размещения, а также стандартов, применяемых к определенным типам мест размещения, отсутствие в законодательстве правил регулирования социального туризма, применяемого в отношении работников и работодателей (отсутствие системы туристских сертификатов), отсутствие мер налогового стимулирования туристской отрасли;

– возможные препятствия для развития туристского бизнеса, в том числе наличие административных барьеров, наличие инструментов государственной поддержки, требующих дальнейшего совершенствования.

Заключение

Анализируя изменения основных экономических показателей развития туризма, можно сделать вывод, что потенциал казахстанского туризма не реализуется полностью, поскольку развитие туристской отрасли напрямую зависит от создания современного конкурентоспособного туристского комплекса, включающего необходимую инфраструктуру транспортно-логистической системы, в том числе с учетом реконструкции пунктов пропуска через Государственную границу Республики Казахстан (автомобильных, авиационных, железнодорожных), обеспечивающего широкие возможности для удовлетворения потребностей казахстанских и иностранных граждан в туристских услугах. Создание туркомплекса внесет также значительный вклад в

развитие экономики страны за счет налоговых поступлений в бюджет, притока иностранной валюты, увеличения числа рабочих мест, а также обеспечит контроль за сохранением и рациональным использованием культурного и природного наследия.

Литература

1 Волошин Н.И. Правовое регулирование в туризме: учебник. – М.: Советский спорт, 2004.
2 Елеева З. Тенденции развития международного туризма в 2005 – 2015 // Туризм. – №9. – 2013.
3 Климова М.А. Бухгалтерский учет: пособие для переподготовки и повышения квалификации бухгалтеров. – М.: Бератор-Пресс, 2013.
4 Концепция развития туристской отрасли Республики Казахстан до 2020 года // http://www.kit.gov.kz/html/proect-koncepcia.html

References

1 Voloshin N.I. Pravovoe regulirovanie v turizme: Uchebnik. – M.: Sovetskij sport, 2004.
2 Eleeva Z. Tendencii razvitija mezhdunarodnogo turizma v 2005 – 2015 // Turizm. – №9. – 2013.
3 Klimova M.A. Buhgalterskij uchet: posobie dlja perepodgotovki i povyshenija kvalifikacii buhgalterov. – M.: Berator-Press, 2013.
4 Koncepcija razvitija turistskoj otrasli Respubliki Kazahstan do 2020 goda // http://www.kit.gov.kz/html/proect-koncepcia.html

Аубакирова Ж.Я.,
Айтбембетова А.Б.

Информация как экономическая категория: определение экономических границ

В статье раскрывается сущность, признаки и особенность информации как блага и ресурса. Цель статьи – раскрыть теоретические и методологические подходы к понятию информации как социально-экономической категории. Научной и практической значимостью работы служит совокупность теоретических и практических положений об информации, благодаря которой можно выявить суть современных социально-экономических процессов. Предлагаемые методологические подходы позволят более обоснованно раскрыть эту категорию для выявления и реализации долгосрочных стратегических приоритетов Республики Казахстан. Обоснована необходимость в освоении и широкомасштабном использовании информации и научных знаний для реализации долгосрочной экономической политики страны.

Ключевые слова: информация, информационно-коммуникационные технологии, научные знания, наукоемкие отрасли.

Aubakirova Zh.Ja.,
Aitbembetova A.B.

Information as an economic category: the definition of economic borders

The article reveals the essence, features and feature information as a resource, and benefits. The purpose of the article – to reveal the theoretical and methodological approaches to the concept of information as a socio-economic category. Scientific and practical significance of the work is a set of theoretical and practical provisions on information by which you can identify the essence of the contemporary socio-economic processes. Proposed methodological approach will allow more soundly expand this category to identify and implement long-term strategic priorities of the Republic of Kazakhstan. The necessity in the development and widespread use of information and scientific knowledge for the realization of long-term economic policy.

Key words: information, information and communication technologies, scientific knowledge and technology-intensive industries.

Әубакірова Ж.Я.,
Әйтбембетова А.Б.

Ақпарат экономикалық категория ретінде: экономикалық шекараны анықтау

Мақалада ақпараттың мәні, белгілері мен ерекшеліктері игілік пен қор ретінде қарастырылған. Мақаланың мақсаты – ақпарат түсінігін әлеуметтік-экономикалық категория ретінде теориялық және әдіснамалық жолмен айқындау. Жұмыстың ғылыми және тәжірибелік маңыздылығына арқау қазіргі заманғы әлеуметтік-экономикалық құбылыстардың мәнін ашуға көмектесетін ақпарат туралы теориялық және тәжірибелік жағдайдың жинағы болып табылады. Бұл категорияны ұсынылып отырған әдіснамалық жолдар арқылы Қазақстан Республикасының ұзақ мерзімді стратегиялық артықшылықтарын негізді анықтау мен оны жүзеге асыруға болады. Ақпарат пен ғылыми білімдерді елдің ұзақ мерзімді экономикалық саясатын жүзеге асыру үшін оларды игеру және кең ауқымды қолдану қажеттігі негізделді.

Түйін сөздер: ақпарат, ақпаратты-коммуникациялық технологиялар, ғылыми білімдер, ғылымды қажетсінетін салалар.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

УДК 33.330.1

*Аубакирова Ж.Я., Айтбембетова А.Б.

Казахский национальный университет имени аль-Фараби,
Республика Казахстан, г. Алматы
*E-mail: aitbembetova2010@mail.ru

ИНФОРМАЦИЯ КАК ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КАТЕГОРИЯ: ОПРЕДЕЛЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ГРАНИЦ

Введение

Современный процесс информатизации, накопление опыта производства информационной продукции, расширение границ применения информации в экономике обуславливают значительное обновление теоретических и практических представлений об информации.

В настоящий момент происходит перманентный процесс замещения машинной техники как главного производственного ресурса индустриальной эпохи информацией, знанием, интеллектом. Растущая автоматизация позволяет сконцентрировать трудовые усилия в сфере интеллектуального производства, создания информационных продуктов и услуг.

Информация, как и знания, несомненно, представляют собой разновидность экономических благ, они удовлетворяют потребности индивидов, а также используются в качестве экономических ресурсов, поскольку при всем изобилии информации существуют факторы, ограничивающие как возможности ее получения и создания новых знаний, так и возможности ее использования. Более сложным представляется вопрос об отнесении информации к разряду общественных или частных благ. В зависимости от форм существования, содержания информация может выступать и в том и в другом качестве. При этом границы разграничения конкретной информации, знаний на общественное и частное благо весьма размыты, что существенно затрудняет регулирование отношений в области спецификации и защиты собственности на них.

Экспериментальная часть

Информация и знания, овеществленные в средствах труда, в других предметах выступают в качестве объекта собственности, в то время как, например, знания, накопленные предыдущими поколениями, относятся к благам общественным, доступность которых является залогом дальнейшего научно-технического развития.

Информация как экономическое благо обращается в экономике как товар (информационных продуктов, услуг), а также как

ресурс, используемый в процессе хозяйственной деятельности. Информационные продукты и услуги обмениваются на информационном рынке и имеют большое количество особенностей как на стадиях разработки, производства, так и на этапе обращения. К информационным товарам и услугам относятся программное обеспечение, базы данных, образовательные услуги, консультирование, результаты НИОКР и прочие.

Процесс информатизации современного общества все больше приобретает междисциплинарный характер. Происходит непрерывное взаимодействие общественно-гуманитарных наук с естественно-научными сферами знаний. В литературе проблемы информатизации постиндустриального общества широко представлены пионерами этой области – Д. Беллом, Э. Тоффлером, М. Кастельсом, Н. Винером и др.

Значительный вклад в формирование теоретических аспектов информатизации общества и знаний внесли исследования российских ученых: А.Н. Несмеянова, С.Ю. Глазьева, А.Д. Урсула, В.П. Ершова, а также отечественных ученых: О. Сабдена, Ф. Днишева, Ф. Альжановой и др.

Методологической основой исследования является диалектический метод познания. В процессе исследования использовались общенаучные методы анализа, синтеза, индукции, дедукции, классификации и сравнительного анализа, а также системного подхода.

Результаты и обсуждение

В процессе создания информационных товаров основным средством производства выступает интеллект, который представляет собой способность человека создавать новые знания. Отсюда проистекает особая субъективность процесса информационного производства, характерным проявлением которой является отсутствие более-менее жесткой зависимости между затратами и результатом производства новой информации и знаний. В целом, в результате интеллектуальной деятельности создается уникальный продукт, который приносит доход ее создателю в процессе тиражирования (распространения материальных носителей с созданной информацией) или овеществлении в товарах, средствах производства, технологиях.

Для осуществления информационного производства требуется исходное сырье – информация и ранее созданные знания. Как экономический ресурс информация обладает рядом особенностей, отличающих ее от традиционных факторов производства – земли (природных ресурсов), труда, капитала. Наиболее значимыми свойствами информации являются непотребляемость в процессе использования, самовозрастание в процессе потребления, особая неопределенность ее полезности, отсутствие зависимости между исходным объемов знаний и объемом нового созданного знания, высокая мобильность, как в пространстве, так и в плане перетекания из одних наук в другие без потери актуальности. Важно отметить, что информации как экономическому ресурсу присуща особенность распространенности и редкости. С одной стороны, информация легко тиражируема, не уничтожается, а, напротив, самовозрастает в процессе потребления. В то же время, она является редким ресурсом благодаря уникальности процесса ее производства и использования, главным субъектом которого выступает человек. Так, в настоящее время одними из наиболее актуальных проблем являются сильное информационное давление на людей, усиливающееся с ускорением процесса накопления информации, а также распространение методов деструктивного информационного воздействия, ведущего к негативным последствиям. Накопленные объемы информации и знаний не успевают перерабатываться, создаются большие массивы ненужной (по крайней мере, в настоящий момент) и дублирующей информации. Но наряду с этим существует потребность в знаниях, которые смогут помочь преодолеть многочисленные нерешенные в настоящее время проблемы, например, в области экологии, медицины и других областях.

Информация как ресурс должна обладать полезностью, редкостью и ограниченностью, только тогда она будет иметь ценность для потребителей. Информационный ресурс имеет ряд уникальных признаков. Первая его особенность заключается в воздействии на режим вовлечения всех видов ресурсов в производственный кругооборот. Информационный ресурс воздействует на эффективность производства и экономический рост без увеличения физического объема традиционных ресурсов. Другой особенностью информационного ресурса является его способность влиять на рабочую силу, на интеллектуальный уровень человека, на характер его экономического и социального поведения. С ростом уровня образования и культуры, с развитием личности происходит рост индивидуальной и коллективной инициативы, повышается качество трудовых ресурсов. Среди особенностей инфор-

мационного ресурса необходимо выделить его воздействие на ускорение процессов воспроизводства и обращения капитала.

В функционировании информации как экономического ресурса особое значение имеют технические и технологические аспекты ее использования и обращения в экономике. Именно развитие информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) и компьютерной техники открыло новые возможности целенаправленного использования информации и знаний в экономике, выявило резервы прогрессивного развития. «Как и любой другой ресурс, информация полезна только в том случае, если мы можем доставить ее туда, где она необходима» [1]. Развитие технологий сбора, обработки, накопления и распространения информации, организации процесса коммуникаций послужили стимулом к появлению и повсеместному распространению новых форм организации бизнеса в целом и отдельных бизнес-процессов. Виртуальные компании, сетевые организации, ТНК и ТНБ в своей деятельности базируются на эффективной организации информационных взаимодействий, создании и накоплении знаний, баз данных, обмене знаниями, позволяющих им достигать преимуществ в области инноваций, что обеспечивает высокий уровень конкурентоспособности.

Информация и знания содержат в себе резервы повышения производительности, оптимизации использования прочих ресурсов. Они становятся все более значимыми ресурсами в современной экономике, именно они представляют собой важный объект приложения интеллектуальных усилий. ИКТ, компьютерная техника являются специфическими машинами нового этапа экономического развития – информационного, предопределяя возможности и эффективность использования информации. В то же время «скорость, с которой развивается технология в обществе, определяется относительным уровнем его способности усваивать и обрабатывать информацию» [2].

Повышение значимости и повсеместное распространение качестве экономических ресурсов информации и знаний ведут не только к разнообразным положительным эффектам, в частности, к экономии ресурсов, снижению нагрузки на окружающую среду, расширению возможностей людей. Существуют и различные проблемы, свойственные экономике, в которой информация и знания становятся важными ресурсами. Так, ускорение темпов научно-технического прогресса приводит к усилению давления на общество, поскольку социальные, равно как и экономические институты не успевают адаптироваться к изменениям. Информационная нагрузка на людей может оказывать деструктивное влияние на них, тем более, что происходит все более жесткое и целенаправленное использование методов информационного воздействия.

Постиндустриальная, информационная цивилизация, развивающаяся в промышленно развитых странах, характеризуется постоянным непрерывным увеличением доли информации в конечной стоимости товаров и услуг, повышением доли работников, занятых обработкой и передачей информации в общей численности занятых. Доля занятых обработкой информации в начале 80-х годов в США составляла 45% всех наемных работников. В 2015 году этот показатель находится на уровне 70-85%. Когда впервые в 1958 году был поставлен вопрос о количественной оценке вклада информационного производства в национальное богатство и выделены 30 отраслей, производящих знания, то объем информационного сектора в экономике США был оценен в 28,6%. По современным оценкам, этот показатель составляет более 60% [3]. Фактически доля информационного производства в экономике промышленно развитых стран значительно выше, что связано с так называемым вторичным информационным сектором, продукция которого – информационные товары и услуги внутрифирменного потребления – не имеет самостоятельной оценки и включается в рыночную цену неинформационного товара. Новые информационные технологии применяются практически во всех сферах экономики. Около 25% капиталовложений банков и страховых компаний направляется на создание и обработку информации, необходимой для функционирования фирмы. Информационные технологии нашли широкое применение в таких областях, как финансы, прогнозирование, планирование распределения ресурсов, маркетинг, торговля, реклама, коммуникации. Произошла «дематериализация» денег. Действуя в электронных расчетных формах, деньги сейчас имеют ценность благодаря своей информационной сущности.

В условиях информационного общества рынок владеет электронными средствами обработки и передачи информации, в результате чего весь рыночный механизм становится гибким, быстродействующим, приспособленным к обработке большого объема экономической информации. Рынок приобретает форму компьютеризированной сети коммуникаций, без пространственных

и временных границ. (В любое время можно получить желаемую информацию с любого уголка планеты.) Маркетинг, основанный на электронных технологиях, благодаря гибкости информационного производства дает возможность производителю быстро реагировать на изменения рыночной конъюнктуры. На сегодняшний день возникли и бурно развиваются различные нетоварные информационно-финансовые рынки: страховые, инвестиционные, валютные, рынки фьючерсов и форвардов, где основным товаром, по существу, является информация. В мировом масштабе емкость этих рынков значительно превышает объемы товарных рынков. Быстро увеличивается удельный вес фиктивного капитала, выраженного в правах на получение дохода (акциях, облигациях и т.д.), и объем нематериальных активов (патентов, лицензий, программных продуктов и других информационных материалов) в активах предприятий. Виртуальные компании, сетевые организации, интернет-компании, виртуальные команды, аутсорсинг, взаимодействие с контрагентами посредством сети Интернет становятся все более распространенными формами ведения бизнеса, обусловленными их возможностями эффективно использовать информацию и знания для решения отдельных задач экономической деятельности.

Вместе с тем рост и распространение информации стало и насущной проблемой для менее развитых стран, в том числе и для Казахстана. Дело в том, что на заседании в Окинаве Большая Восьмерка в 2000 г. приняла Хартию о Глобальном Информационном Обществе. В ней указывается в частности на то, что «развивающиеся страны, которые будут не в состоянии не отставать от ускоряющегося темпа обновления информационных технологий, лишатся возможности быть полноправными участниками информационного общества и мировых экономических процессов». Настало время задуматься о перспективах внедрения информационных технологий и развития информационного общества в нашей стране. Для этого требуется, прежде всего, выработать стратегию, оценить возможности и потребности нашего общества относительно массового внедрения информационных технологий.

Для реальной глобализации информационного пространства крайне необходимо расширить географический ареал, охваченный им. И эта необходимость выставляет требования, прежде всего, к государствам «информационного авангарда»: они становятся заложниками бедности и технологической отсталости интересующего их региона. Заложниками в плане обязательности финансовых вливаний, технологической помощи, других элементов ускорения информатизации и информатизации.

Члены Большой Семёрки в своей Хартии «поощряют деятельность международных финансовых учреждений, направленную на формулирование и осуществление национальных программ по формированию информационного общества» [4]. Информационное пространство расширилось к сегодняшнему дню настолько, что потребовало создания некоего организующего фундамента. Что и выразилось в оформившейся несколько лет назад идее Информационного общества. И если вначале главными идеологами выступали энтузиасты-компьютерщики и специалисты мобильной связи, журналисты и теоретики разных отраслей, то сегодня Информационное общество – предмет обсуждения правительств, парламентов и международных организаций.

В мировой практике стали использовать с 2007 г. в качестве комплексного показателя, характеризующего уровень наличия инновационного потенциала и условий для его воплощения, глобальный инновационный индекс. Данный показатель – это среднее значение из двух следующих групп показателей:

– располагаемые ресурсы и условия для проведения инноваций;

– достигнутые практические результаты осуществления инноваций – индекс образования.

Согласно этому индексу Казахстан занимает 2 место среди региональных лидеров стран Центральной и Южной Азии в области инноваций за 2015 г. [5].

Так доля расходов на IT-услуги в США в 2013 г. составляла 654,55 млрд. долл., в Китае – 182,74 млрд. долл., в Японии – 146,53 млрд. долл. [6]. Вне всяких сомнений, подобный бурный рост сектора информационных технологий, наблюдающийся практически повсеместно, хотя и с разным темпом, обусловлен аккумулированием значительных инвестиций, направляемых в эту сферу на протяжении двух, а то и трёх последних десятилетий. Например, США направляли в экономику знаний до 6,6% своего ВВП, Япония – 5%, Корея – 4%, страны ЕС – 3,8%. Что касается Казахстана, то инвестиции в IT-сектор и сектор информационных услуг Казахстана, в частности, только за 1 квартал 2016 года их объем составил более 14 млн. долларов США. Для сравнения: за весь 2015 год – чуть более 14,4 млн. долларов США. Пик инвестиций в этот сегмент

достигнут в 2013 году – почти 198 млн. долларов США, а в 1990-ые годы наблюдалось деинвестирование высоко технологичных отраслей [7].

Мировой рынок информационных технологий обеспечивает самый высокий прирост занятости – в среднем более 4% ежегодно. На США приходится 33% занятых в этом секторе, Европу – 37 и Японию – 15%. В России, которая в секторе информационных технологий занимает столь малую долю мирового ВВП, величина занятых также незначительна. Приведенные цифры говорят о том, что на все остальные страны приходится порядка 15% всех занятых в мировом секторе информационных услуг [8].

Подобные структурные соотношения довольно рельефно символизируют уровень экономического развития любой страны, ее технологические достижения, степень социального благополучия и устойчивости роста, ее инвестиционные и социальные перспективы.

Отсюда мы можем заключить, что наиболее вероятный результат развития социума в ближайшем будущем – это интеграция существующей системы с новейшими средствами массовой коммуникации. Развитие нового информационного порядка не означает немедленного исчезновения индустриального общества. Более того, возникает вероятность установления тотального контроля за банками информации, ее производством и распространением. Информация, став основным продуктом производства, соответственно, становится и мощным властным ресурсом, концентрация которого в одном источнике потенциально может привести к возникновению нового варианта тоталитарного государства. Такую возможность не исключают даже те западные футурологи (Е. Масуда, О. Тоффлер), которые оптимистически оценивают будущие преобразования социального порядка.

Поэтому сегодня особенно остро стоят вопросы сохранения национальных информационных ресурсов и создания условий для их воспроизводства, в первую очередь через систему образования. Происходит нелегальный «экспорт информационных ресурсов» путем так называемой «утечки мозгов» в развитые страны, т.е. использование высоко квалифицированных специалистов и их достижений западными компаниями. Казахстан становится сырьевым придатком стран с рыночной экономикой и в области информации. Наша страна, обладая высоким потенциалом, на практике является пассивным потребителем готовых информационных товаров и технологий. Выходом из сложившейся ситуации должно стать внедрение государственной программы «Информационный Казахстан – 2020» по созданию информационно-инновационной инфраструктуры, объединяющей науку, производство и рынок, подразумевающей образование центров продвижения технологий, внедренческие фирмы, технопарки, инновационно-технологические центры.

Доля IT-сектора во внутреннем валовом продукте Республики Казахстан возрастет после 2020 года до 5% с нынешних 4% благодаря реализации концепции «Цифровой Казахстан» [9]. Сегодня динамично развивается информатизация в таких областях, как интернет-продажи, рынок ценных бумаг и валюты, реклама, аудиторская деятельность, бухгалтерский учет.

Заключение

Для выхода Казахстана из кризиса требуется повысить конкурентоспособность отечественной промышленности за счет технологического переоснащения и подъема наукоемких отраслей, создающих высокую добавленную стоимость. Поэтому актуальна проблема получения предприятиями доступа к передовым технологиям. Мировой практикой выработаны два пути решения этой задачи: приобретение лицензий и ноу-хау на известные технологии, торговые марки и виды продукции или внедрение собственных разработок. Покупая информационные ресурсы за рубежом, предприятия, как правило, получают технологии устаревшие, не имеющие перспективы на мировом рынке. При этом информация является достаточно дорогой. Еще один выход – опора на собственный научно-технический потенциал. Прогресс в этой области возможен только при условии государственной поддержки, о чем свидетельствует мировой опыт. Информационная экономика – экономика постиндустриального общества. Мы живем в быстроменяющемся мире, причем меняющемся кардинальным образом. Сегодня можно достаточно обоснованно говорить о том, что наступает качественно новый этап развития цивилизации, существо которого состоит в освоении и широкомасштабном использовании информации и ее высшей формы – научных знаний практически во всех сферах жизни общества.

Литература

1 Пильцнер П. Безграничное богатство // Новая постиндустриальная волна на Западе. – М.: Academia, 1999. – С. 415.
2 Там же, с. 416
3 Красильщиков В.А.Модернизация: Зарубежный опыт и уроки для России / под ред. В.Л. Иноземцева. – Вып. 1. – М.: Центр исследований постиндустриального общества, 2009.
4 http://www.iis.ru/library/okinawa/charter.ru.html
5 http://www.wipo.int/pressroom/ru/articles/2015/article_0010.html
6 https://habrahabr.ru/company/moex/blog/250463/
7 Мануэль Кастельс. Информационная эпоха: экономика, общество и культура http://polbu.ru/kastels_informepoch/ch39_all.html
8 http://www.computerworld.kz/news/10584/
9 http://forbes.kz/news/2016/06/09/newsid_113603

References

1 Pil'cner P. Bezgranichnoe bogatstvo // Novaja postindustrial'naja volna na Zapade. – M.: Academia, 1999. – S. 415.
2 Tam zhe, s. 416
3 Krasil'shhikov V.A.Modernizacija: Zarubezhnyj opyt i uroki dlja Rossii / pod red. V.L. Inozemceva. – Vyp. 1.- M.: Centr issledovanij postindustrial'nogo obshhestva, 2009.
4 http://www.iis.ru/library/okinawa/charter.ru.html
5 http://www.wipo.int/pressroom/ru/articles/2015/article_0010.html
6 https://habrahabr.ru/company/moex/blog/250463/
7 Manujel' Kastel's. Informacionnaja jepoha: jekonomika, obshhestvo i kul'tura http://polbu.ru/kastels_informepoch/ch39_all.html
8 http://www.computerworld.kz/news/10584/
9 http://forbes.kz/news/2016/06/09/newsid_113603

Тургинбаева А.Н.

Алгоритм выбора основных компонентов комплексной оценки эффективности малого и среднего бизнеса Казахстана

На основе исследования различных подходов к оценке эффективности субъектов хозяйствования предложен авторский алгоритм выбора основных компонентов комплексной оценки эффективности малого и среднего бизнеса (МСБ) Казахстана. Разработан следующий ряд производных показателей: удельный вес действующих предприятий МСБ; число действующих МСБ на 1000 жителей населения; удельный вес работников МСБ в общей численности занятых; доля продукции субъектов МСБ во внутреннем валовом продукте республики; доля приоритетных направлений (промышленность, сельское хозяйство) в объеме произведенной продукции субъектами МСБ; выработка продукции на одного работающего в МСБ; прибыльность (убыточность) деятельности субъектов МСБ; инновационность деятельности субъектов МСБ. Использование причинно-следственной диаграммы Ишикава позволило всесторонне охарактеризовать объект исследования и создать комплексный индекс, имеющий качества универсальности и адаптивных возможностей.

Ключевые слова: эффективность, комплексная оценка, малый и средний бизнес, алгоритм выбора компонентов.

Turginbayeva A.N.

Algorithm of selection key components of a comprehensive evaluation of the effectiveness of small and medium business in Kazakhstan

Based on the study of different approaches to evaluate the effectiveness of economic entities the author is offering the algorithm for selecting the main components of a comprehensive evaluation of the effectiveness of small and medium-sized enterprises (SMEs) in Kazakhstan. There are numbers of derivatives of the following indicators: the density of existing SMEs; the number of active SMEs per 1,000 inhabitants of the population; the specific gravity of SME workers in total employment; production share of SMEs in the gross domestic product of the Republic; the share of priority sectors (industry, agriculture) in the volume of output of SME; production output per worker in SMEs; profitability (loss-making) activities of SMEs; innovation activities of SMEs. Using causal-and-effect Ishikawa diagrams allowed comprehensively to characterize the object of study and create a complex index, which have a quality of universality and adaptive capacity.

Key words: the effectiveness, comprehensive evaluation, small and medium business, algorithm of selection key components.

Тұрғынбаева А.Н.

Қазақстанның шағын және орта бизнесінің тиімділігін кешенді бағалаудың негізгі компоненттерін талдау алгоритмі

Шаруашылықты жүргізу субъектілерінің тиімділігін бағалаудың әр алуан тәсілдемелері негізінде Қазақстанның шағын және орта бизнесі (ШОБ) тиімділігін кешенді бағалаудың негізгі компоненттерін таңдаудың авторлық алгоритмі ұсынылып отыр. Туынды көрсеткіштердің келесі қатары әзірленді: ШОБ-тың әрекет етуші кәсіпорындарының үлес салмағы; әрекет етуші ШОБ-тың халықтың 1000 тұрғынына шаққандағы саны; ШОБ-тың барлық қызметкерлерінің жұмысбастылардың жалпы санындағы үлес салмағы; ШОБ субъектілері өнімінің Республиканың ішкі жалпы өніміндегі үлесі; ШОБ субъектілері өндірген өнім көлеміндегі басым бағыттардың (өнеркәсіп, ауыл шаруашылығы) үлесі; ШОБ-тағы бір жұмыскерге шаққандағы өнім өндірісі; ШОБ субъектілері қызметінің пайдалылығы (зияндылығы); ШОБ субъектілері қызметінің инновациялылығы. Ишикаваның себеп-салдарлық диаграммасын пайдалану зерттеу нысанын жан-жақты сипаттауға, сондай-ақ әмбебаптық пен бейімді мүмкіндіктер сияқты қасиеттері бар кешенді индексті жасауға мүмкіндік берді.

Түйін сөздер: тиімділігі, кешенді бағалау, шағын және орта бизнес, компоненттерін талдау алгоритмі.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

УДК 330.33 (075)

Тургинбаева А.Н.

Казахский национальный университет имени аль-Фараби,
Республика Казахстан, г. Алматы
E-mail: turginan@gmail.com

АЛГОРИТМ ВЫБОРА ОСНОВНЫХ КОМПОНЕНТОВ КОМПЛЕКСНОЙ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА КАЗАХСТАНА

Введение

Для современной экономической системы Казахстана, обладающего значительным потенциалом, одним из ключевых условий устойчивого развития и интеграции в мировую систему хозяйствования является эффективное функционирование малого и среднего бизнеса.

Экономическая эффективность предполагает получение максимума возможных благ от имеющихся ресурсов. При этом важно постоянно не только соотносить выгоды (блага) и затраты, но и максимизировать выгоды и минимизировать затраты. К этому выводу пришел два века назад итальянский экономист Вильфредо Парето (1848-1923). Исследуя условия максимального экономического благосостояния общества при ограниченности ресурсов, Парето заключил, что общественное благосостояние максимально при таком состоянии экономики, когда никто не может улучшить свое положение, не ухудшая положение другого. То есть в экономике ситуация, когда достигнута эффективность по Парето – это ситуация, когда все выгоды от обмена сторон исчерпаны. Подобное определение эффективности называют оптимумом Парето, оптимальностью по Парето [1].

Англичане Калдор и Хикс предложили альтернативный подход к определению эффективности – принцип компенсации (критерии Калдора-Хикса), в соответствии с которым любые экономические изменения должны рассматриваться как повышающие эффективность только в том случае, если получатели выгоды гипотетически могут компенсировать потери оставшихся в проигрыше и все равно остаться в выигрыше. Однако, подходы к измерению эффективности на микро- и макроэкономическом уровнях различаются.

В настоящее время наиболее распространнеными критериями эффективности функционирования малых и средних предприятий являются прирост рабочих мест и поступления в бюджет, позволяющие решать комплекс социальных задач. Поэтому социальную эффективность малого предпринимательства можно оценивать следующей системой показателей: снижение

уровня безработицы; рост доходов; увеличение поступлений в бюджет за счет субъектов малого бизнеса. Вместе с тем административное насаждение в малом предпринимательстве социально значимых видов деятельности неправомерно и неэффективно. По мнению ряда авторов, основная задача анализа и оценки эффективности функционирования малого и среднего бизнеса – дать оценку рентабельности различных сторон финансово-хозяйственной деятельности малых и средних предприятий с целью выявления наиболее существенных направлений увеличения прибыли [2].

Так, А.Ф. Ионова и Н.Н. Селезнева считают, что экономическая эффективность работы организации характеризуется относительными показателями – системой показателей рентабельности или прибыльности (доходности) организации. В своем учебном пособии «Финансовый анализ. Управление финансами» авторы управление эффективностью связывают с факторами интенсификации [3].

И.А. Лисовская предлагает использовать систему коэффициентов рентабельности: коэффициент экономической рентабельности (отношение чистой прибыли к стоимости активов); коэффициент финансовой рентабельности (отношение чистой прибыли к стоимости собственного капитала); коэффициент коммерческой рентабельности (отношение чистой прибыли к выручке от реализации); коэффициент рентабельности внеобротных активов [4].

С.Г. Мещеряков рассматривает более общую концепцию эффективности функционирования малого бизнеса и определяет ее как относительную величину, представляющую соотношение экономического эффекта и авансированных затрат или экономического эффекта и текущих затрат. В этом случае авансированные затраты показывают, чем располагала та или иная производственная единица в каждом данном периоде [5].

По мнению Э. Хелферта, для анализа и оценки эффективности малого бизнеса необходимо оценить его финансовые и экономические результаты в комплексе: с позиции менеджера, собственника или кредитора. В зависимости от целей оценщика формируется и система параметров эффективности предприятия [6].

В Казахстане ранее существовала подобная методика рейтинговой оценки развития малого предпринимательства в регионах, разработанная в 1998 году Агентством Республики Казахстан по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и поддержке малого бизнеса.

Для определения рейтинга развития малого бизнеса в региональном разрезе, согласно методике, применялось 7 аналитических показателей, характеризующих определенные стороны деятельности и состояния развития малого предпринимательства, а также уровень занятости населения региона.

По каждому показателю определялось место региона в республиканском рейтинге с применением обратной зависимости, то есть наилучшим результативным местам соответствует наименьшее количество баллов и наоборот. Итоговый показатель вычислялся как среднеарифметическое значение семи рейтингов региона. Трудоемкость ранжирования регионов по каждому из семи показателей, затем дополнительная их балансировка с целью определения окончательного рейтинга излишне усложняли применение данной методики.

Интересно, что изучение сегодняшней казахстанской практики мониторинга состояния либо эффективности деятельности предпринимательства с соответствующей методологией на государственном уровне не дало особых результатов. На официальном сайте теперь уже Комитета по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики РК (с 2014 г.) – ничего подобного не проводится [7].

Исследование сайта Агентства РК по статистке (в рубрике «Методология» в частности) также не дало результатов. В частности, имеется масса методологических разработок по 23 направлениям: статистика энергетики; статистика услуг; гендерная статистика; статистика промышленного производства; статистика сельского, лесного и рыбного хозяйства и т.п. Однако, методических рекомендаций по оценке эффективности сектора предпринимательства в Казахстане не представлено [8].

Такой же вывод сделан при изучении официального сайта АО «Фонда развития предпринимательства «Даму», специально созданного для стимулирования становления и экономического роста субъектов малого и среднего предпринимательства в Республике Казахстан, повышения эффективности использования финансовых средств государства, направляемых на поддержку МСБ. К сведению, в рубрике сайта «Полезная информация» приводится статья «Топ-20 самых прибыльных видов малого бизнеса», в которой показан рейтинг журнала «Форбс», составивше-

го список самых прибыльных и перспективных сегментов малого бизнеса непонятно какой страны с 2003-го по 2011-й год. Но по отечественному малому и среднему предпринимательству нет ни одной аналитической информации, которая действительно была бы полезной для начинающих бизнесменов [9].

Кроме того, деловой портал «Kursiv Research», освещающий новости экономики и политики, бизнеса и финансов в Республике Казахстан, а также делающий прогнозы и аналитику финансового мира, составил рейтинг регионов РК по объему выданных кредитов банками второго уровня субъектам малого бизнеса. Рейтинг составлен по данным Национального банка РК на 1 сентября 2014 года [10].

Любопытным является методика Национального бизнес-рейтинга Казахстана, своей деятельностью поддерживающего малый и средний бизнес, поощряя лучшие предприятия наградами на торжественных церемониях. «Рейтингование» предприятий является общегосударственным, независимым и бесплатным. При его проведении учитываются как количественные (показатели объемов производства), так и качественные (производительность труда, трудоемкость производства, энергоемкость, темпы роста и прироста) показатели субъектов хозяйствования. Для рейтинга используются такие формы финансовой отчетности: форма 1 «Бухгалтерский баланс»; форма 2 «Отчет о прибылях и убытках»; форма 4 «Отчет об изменениях в капитале»; финансовый анализ [11] (таблица 1).

По мнению разработчиков, на основе рейтинговых исследований можно оценить финансовую устойчивость, надежность и платёжеспособность предприятий, сделать прогноз на тенденции развития их финансового состояния в краткосрочном или долгосрочном периоде. А также результаты анализа будут сигнализировать другим игрокам рынка о способности объекта исследования обеспечивать стабильность своей финансово-хозяйственной деятельности.

По результатам рейтинга предприятия, попавшие в ТОП, получают соответствующие лидерские привилегии на специальной Церемонии награждения лидеров экономики РК: золото, серебро, бронзу [11].

Таблица 1 – Показатели методики Национального бизнес-рейтинга Казахстана

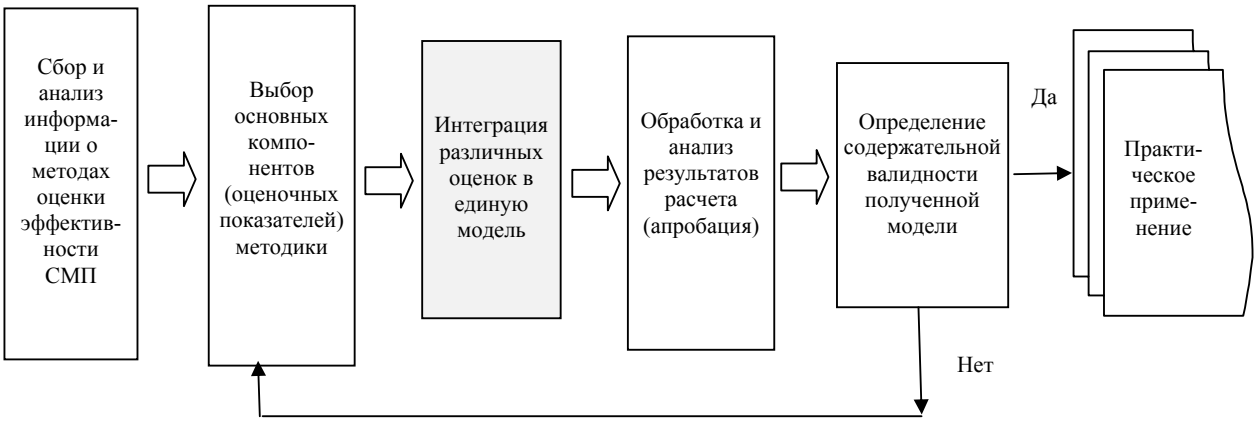
НАИМЕНОВАНИЕ НОМИНАЦИИ		НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	ФОРМА
СУММАРНАЯ НОМИНАЦИЯ	ПОКАЗАТЕЛИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	1. Долгосрочные активы	Ф1
		2. Уставный (акционерный) капитал	Ф1
		3. Обязательства и капитал	Ф1
		4. Сальдо на конец отчетного года	Ф4
	ПОКАЗАТЕЛИ ПРИБЫЛЬНОСТИ	1. Общая совокупная прибыль	Ф2
		2. Прибыль (убыток) за год	Ф4
		3. Общая рентабельность текущего периода	ФА
		4. Рентабельность собственного капитала (ROE)	ФА
		5. Рентабельность активов (ROA)	ФА
		6. Рентабельность оборотных активов	ФА
		7. Фондоотдача текущего года	ФА
	ПОКАЗАТЕЛИ ЛИКВИДНОСТИ	1. Быстрый коэффициент ликвидности текущего периода	ФА
		2. Коэффициент абсолютной ликвидности текущего года	ФА

Экспериментальная часть

Продолжая ранее разработанные авторские подходы, нами предложен алгоритм создания методики многокритериальной оценки эффективности бизнеса РК. Напомним, что в 2001 г. была разработана группа из восьми производных показателей, разносторонне характеризующих уровень развития МБ в регионах: удельный вес действующих предприятий МБ; число действующих МБ на 1000 жителей населения; удельный вес работников МБ в общей численности занятых; доля МБ в общем объеме произведенной промышленной продукции; доля приоритетных направлений (промышленность, сельское хозяйство) в объеме произведенной продукции субъектами МБ; выработка продукции на одного работающего в МБ; объем налоговых платежей на одного работающего в МБ; доля средне- и долгосрочных кредитов в общем объеме кредитования МБ. Эти показатели сводились в интегральный индекс и получалась комплексная оценка развития МБ в регионах [12].

В текущем исследовании нами расширен объект – рассмотрен малый и средний бизнес, а также актуализированы отдельные показатели, введены новые, удалены малоинформативные. Предложен следующий алгоритм выбора основных компонентов комплексной оценки эффективности МСБ (рисунок 1).

Как видно из рисунка, данный алгоритм включает: сбор и анализ информации о методах оценки эффективности МСБ, выбор основных компонентов (оценочных показателей), интеграцию различных оценок в единую модель, сбор входящей информации, обработку и анализ исходящих результатов, определение содержательной валидности полученной модели и практическое ее применение – если модель окажется адекватной, и переход на второй этап алгоритма – если модель окажется не валидной.



Примечание – Разработан автором

Рисунок 1 – Алгоритм выбора основных компонентов комплексной оценки эффективности МСБ

Начинается алгоритм с анализа информации о методах оценки эффективности МСБ. В нашем случае обзор существующих методик оценки зарубежных, российских и отечественных авторов был произведен выше. При этом важно помнить, что увеличение количества информации необязательно повышает качество результата оценки. Как заметил Р. Акофф, в подобных случаях разработчики часто страдают от избытка не относящейся к делу информации [13]. Поэтому в ходе наблюдений важно видеть различия между релевантной и неуместной информацией и уметь отделять одну от другой (рисунок 2).

То есть круг релевантной информации достаточно ограничен с целью обеспечения максимальной точности и соответствия проблеме.

Далее следует выбор основных компонентов (оценочных показателей), составляющих основу будущей комплексной многокритериальной оценки эффективности МСБ. Как известно, при применении большинства методов возникают две основные проблемы: как получить оценки по отдельным критериям и как объединить, агрегировать эти оценки в общую оценку полезности альтернативы.

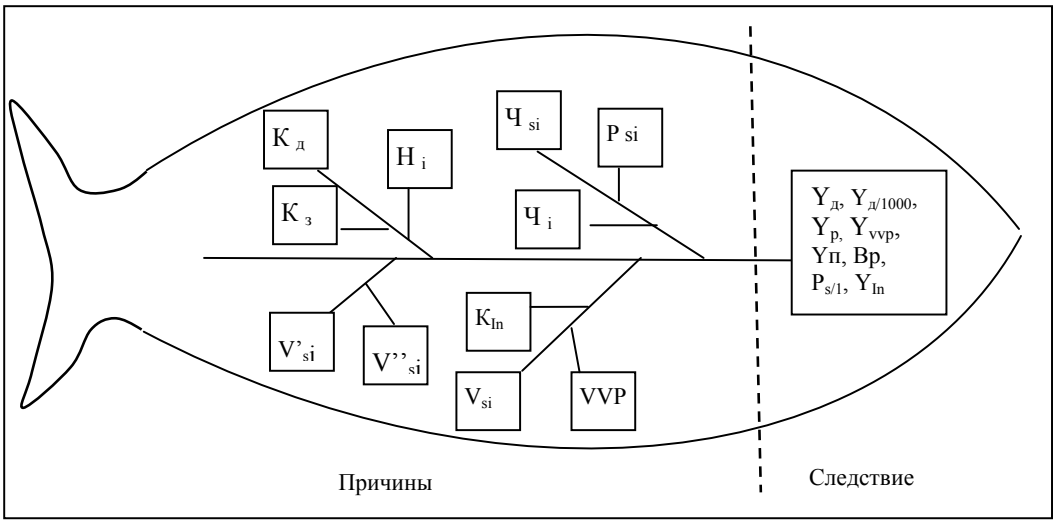
Поэтому на втором этапе предлагаемой методики нами рассмотрено качественное содержание этих показателей с применением ресурсно-затратного подхода и причинно-следственной диаграммы Ишикавы и использованием таких исходных данных, как количество активных субъектов МСБ, количество зарегистрированных субъектов МСБ, численность населения РК, численность занятых в малом и среднем бизнесе, общая численность занятых в РК, объем промышленной продукции МСБ, объем продукции сельского хозяйства МСБ, общий выпуск продукции и услуг МСБ, объем прибыли (убытка), полученный субъектами МСП, ВВП Республики Казахстан, количество организаций (предприятий) предпринимательского сектора, осуществлявших НИОКР (рисунок 3).

Как видно из рисунка 3, из исходных данных дополнительно разработан следующий ряд производных показателей: удельный вес действующих предприятий МСБ; число действующих МСБ на 1000 жителей населения; удельный вес работников МСБ в общей численности занятых; доля продукции субъектов МСБ в ВВП республики; доля приоритетных направлений

(промышленность, сельское хозяйство) в объеме произведенной продукции субъектами МСБ; выработка продукции на одного работающего в МСБ; прибыльность (убыточность) деятельности субъектов МСБ; инновационность деятельности субъектов МСБ.

Примечание – Разработан автором

Рисунок 2 – Отбор релевантной информации для комплексной оценки эффективности МСБ



Примечание – Разработан автором

Рисунок 3 – Причинно-следственная диаграмма Ишикавы комплексной оценки эффективности МСБ

Результаты и обсуждение

Предлагаемые компоненты комплексной оценки МСБ разносторонне характеризуют эффективность деятельности субъектов хозяйствования данного сектора как с социальной стороны, так и с финансово-экономической.

Уровень развития предпринимательства характеризует и удельный вес действующих предприятий в общем количестве зарегистрированных. Число МСП, приходящееся на 1000 человек, точнее отражает интенсивность создания малых и средних предприятий в регионе, поскольку плотность населения в каждой области может быть разная.

В социальном отношении показательными характеристиками могут быть удельный вес занятых в МСП. К примеру, доля безработных в общей численности экономически активного населения региона, хотя и характеризует обеспеченность занятости населения, все же из-за нереального официального уровня безработицы, не объективно отражает действительность.

Целесообразность и важность вклада малого предпринимательства в экономику региона определяет удельный вес приоритетных видов деятельности МСБ (промышленности, сельского хозяйства). Уровень прибыльности и иннова-

ционности МСБ, безусловно, также качественно характеризуют эффективность деятельности субъектов данного сектора.

Следующий этап алгоритма не менее важный – это интеграция различных оценок в единую модель. Существуют различные методы комплексной оценки объекта исследования. Нами предлагается перевод группы производных критериев в индексы I1 – I8 с общей единицей измерения и объединение их в единый комплексный индекс эффективности развития МСБ при помощи методов экономико-математического моделирования.

Заключение

Таким образом, система оценочных показателей, разработанная в ходе данного алгоритма, удовлетворяет требованиям: объективности и достоверности используемых показателей; универсальности и адаптивности показателей; наличии определенных стандартов и норм оценки; целевой ориентации, вытекающей из требований к повышению эффективности; наличия качественных и количественных характеристик эффективности деятельности; наличия системного, комплексного метода оценки.

Проведенный анализ доказывает практическую ценность разработанного индекса, всесторонне характеризующего состояние и эффективность функционирования сектора малого и среднего бизнеса в Казахстане и отдельных его регионах. Данный показатель дает возможность даже неспециалисту судить о тенденциях развития МСБ. Универсальность и адаптивные возможности комплексной методики оценки эффективности МСБ еще более расширяют ее применимость и поддерживают актуальность в смежных направлениях исследования.

Литература

1 Блауг М. Экономическая теория благосостояния Парето // Экономическая мысль в ретроспективе = Economic Theory in Retrospect. – М.: Дело, 1994. – С. 540-561. – XVII, 627 с. – ISBN 5-86461-151-4.

2 Лукьянова Г. А., Аванесова Р. А. Некоторые вопросы методологии и оценки эффективности функционирования малого бизнеса в региональной экономике // Kant. – 2011. – №2. URL: http://cyberleninka.ru/article/n/nekotorye-voprosy-metodologii-i-otsenki-effektivnosti-funktsionirovaniya-malogo-biznesa-v-regionalnoy-ekonomike (дата обращения: 28.03.2016).

3 Селезнева, Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами: учебное пособие для вузов / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. – 639 с

4 Лисовская, И.А. Основы финансового менеджмента / И.А. Лисовская. – М.: ТЕИС, 2006. – 120 с.

5 Мещеряков, С.Г. Основные экономические показатели и методы оценки эффективности деятельности холдинга [Электронный ресурс] / С.Г. Мещеряков. – Режим доступа: http://www.cfin.ru/bandurin/article/sbrn03/03.shtml, свободный.

6 Хелферт, Э. Техника финансового анализа / Э. Хелферт. – М.: Питер, 2003.

7 Официальный сайт Комитета по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики РК. http://kremzk.gov.kz/rus

8 Официальный сайт Агентства РК по статистке http://www.stat.gov.kz/

9 Официальный сайт АО «Фонда развития предпринимательства «Даму» http://www.damu.kz/kz

10 Рейтинг регионов РК по объему кредитования малого бизнеса // Территория бизнеса. http://business.gov.kz/ru/news/business/reyting-regionov-rk-po-obemu-kreditovaniya-malogo-biznesa.html

11 Национальный бизнес рейтинг | НБР http://nbr.com.kz/rejting/metodiki-rejtingovaniya

12 Тургинбаева А.Н. Малый бизнес и его перспективы в регионе: проблемы и методика оценки уровня развития (на примере Южного региона Казахстана): автореф. дисс. канд. эконом. наук. – Алматы, 2001. – 24 с.

13 Russell E. Ackoff, Management Information Systems // Management Science. – 1967. – December. – Pp. 47-156

References

1 Blaug M. Jekonomicheskaja teorija blagosostojanija Pareto // Jekonomicheskaja mysl' v retrospektive = Economic Theory in Retrospect. – M.: Delo, 1994. – S. 540-561. – XVII, 627 s. – ISBN 5-86461-151-4.

2 Luk'janova G. A., Avanesova R. A. Nekotorye voprosy metodologii i ocenki jeffektivnosti funkcionirovanija malogo biznesa v regional'noj jekonomike // Kant . 2011. №2. URL: http://cyberleninka.ru/article/n/nekotorye-voprosy-metodologii-i-otsenki-effektivnosti-funktsionirovaniya-malogo-biznesa-v-regionalnoy-ekonomike (data obrashhenija: 28.03.2016).

3 Selezneva, N.N. Finansovyj analiz. Upravlenie finansami: uchebnoe posobie dlja vuzov / N.N. Selezneva, A.F. Ionova. – 2-e izd., pererab. i dop. – M.: JuNITI-DANA, 2006. – 639 s

4 Lisovskaja, I.A. Osnovy finansovogo menedzhmenta / I.A. Lisovskaja. – M.: TEIS, 2006. – 120 s.

5 Meshherjakov, S.G. Osnovnye jekonomicheskie pokazateli i metody ocenki jeffektivnosti dejatel'nosti holdinga [Jelektronnyj resurs] / S.G. Meshherjakov. – Rezhim dostupa: http://www.cfin.ru/bandurin/article/sbrn03/03.shtml, svobodnyj.

6 Helfert, Je. Tehnika finansovogo analiza / Je. Helfert. – M.: Piter, 2003.

7 Oficial'nyj sajt Komiteta po regulirovaniju estestvennyh monopolij i zashhite konkurencii Ministerstva nacional'noj jekonomiki RK. http://kremzk.gov.kz/rus

8 Oficial'nyj sajt Agentstva RK po statistke http://www.stat.gov.kz/

9 Oficial'nyj sajt AO «Fonda razvitija predprinimatel'stva «Damu» http://www.damu.kz/kz

10 Rejting regionov RK po ob#emu kreditovanija malogo biznesa // Territorija biznesa. http://business.gov.kz/ru/news/business/reyting-regionov-rk-po-obemu-kreditovaniya-malogo-biznesa.html

11 Nacional'nyj biznes rejting | NBR http://nbr.com.kz/rejting/metodiki-rejtingovaniya

12 Turginbaeva A.N. Malyj biznes i ego perspektivy v regione: problemy i metodika ocenki urovnja razvitija (na primere Juzhnogo regiona Kazahstana): avtoref. diss. kand. jekonom. nauk. – Almaty, 2001. – 24 s.

13 Russell E. Ackoff, Management Information Systems // Management Science. – 1967. – December. – Rr. 47-156

Жатканбаев Е. Б.

Об экономических основах местного государственного управления

Сложившееся к настоящему времени положение в местном государственном управлении неизменно вызывает массу вопросов и критики как у самих представителей органов власти, так и ученых, и населения. Одни недовольны содержанием управленческого процесса, другие бездеятельностью местных органов власти, третьи недостатком конкретных дел местных органов власти в социальном и экономическом направлений. Они проистекают из содержания государственных документов, регулирующих государственное управление на местах. Исходя из этого, в статье анализируются содержания Закона «О местном государственном управлении и самоуправлении в РК», а так же «Концепции развития местного самоуправления в РК» на предмет экономической деятельности местных органов власти. В статье показан пример участия государственных структур в экономической деятельности. Автор считает, исходя из примера, что наличие прецедента позволяет местным властям предметно участвовать в экономических делах на своей территории. В статье рассматриваются ряд мер и пути экономического развития, подконтрольных акиматам территорий.

Ключевые слова: местное управление, экономическая основа, самоуправление, налоги, платежи, акимат, субвенции.

Zhatkanbaev E.B.

On economic foundations of the local authority management

The prevailing to date, the situation in the local authority management always causes a lot of questions and criticism both from representatives of the authorities and from scientists and the public. Some dissatisfied with the content of management process the other with inactivity of local authorities others with the lack of specific cases of local authorities in the social and economic areas. They stem from the content of public documents that regulate local governance. On this basis, the article analyzes the content of the «On Local Government and Self-Administration in the Republic of Kazakhstan» Law, as well as the «Concept of Development of Local Self-Administration in the Republic of Kazakhstan» for the subject of economic activities of local authorities. The article is an example of the participation of government agencies in the economic activity. The author believes, based on the example that the existence of a precedent allows to local administrations substantively participate in economic life within their authorities. This article discusses a number of measures and the ways of economic development within controlled territories of local administrations.

Key words: local administration, self-Administration, economic basis, taxes, payments, local administrations, subventions.

Жатқанбаев Е.Б.

Жергілікті мемлекеттік басқарудың экономикалық негіздері жөнінде

Жергілікті мемлекеттік басқарудағы осы күнде қалыптасқан жағдай билік өкілдерінде де, сондай-ақ ғалымдар мен халықта да аса көп сұрақтарды және сынды тудырады. Біреулері басқару үдерісінің құрылымына, басқалары – жергілікті билік органдарының өз қызметін атқармаушылығына, қалғандары – жергілікті билік органдарының әлеуметтік және экономикалық бағыттағы нақты әрекеттерінің жетіспеушілігіне наразы. Мұның бәрі – орындарда мемлекеттік басқаруды реттейтін мемлекеттік құжаттардың мазмұнынан туындайды. Осыған орай, мақалада жергілікті билік органдарының экономикалық қызметін анықтау мақсатында «ҚР жергілікті мемлекеттік басқару және өзін-өзі басқару жөнінде» Заңның мазмұны және «ҚР жергілікті өзін-өзі басқаруды дамыту Концепциясы» талданады. Сонымен бірге, мақалада мемлекеттік құрылымдардың экономикалық қызметке қатысу мысалы көрсетілген. Автордың ойынша, мысалға сүйене отырып, прецеденттің болуы жергілікті билікке өз аумағында экономикалық іс-әрекеттерге көрнекі қатысуға мүмкіндік береді. Мақалада аумақтардың әкімдігіне бағынышты экономикалық дамудың кейбір шаралары мен жолдары қарастырылады.

Түйін сөздер: жергілікті үкімет, экономика негізі, жергілікті билік, мемлекеттік, салықтар, алымдар, әкімшілік, субвенция.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

УДК 352(574)

Жатканбаев Е.Б.

Казахский национальный университет имени аль-Фараби,
Республика Казахстан, г. Алматы
E-mail: zhtima@yahoo.com

ОБ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОСНОВАХ МЕСТНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

Введение

В научной литературе вместо понятия «государственное управление на местном уровне» зачастую используют понятие «местное управление». Следует отметить, что эти два понятия хотя и близки по смыслу, но отражают разные вещи. Не всякое местное управление есть государственное, ибо первое может быть и самоуправляемым. В мировой практике в большинстве стран местное государственное управление представляет собой управленческую деятельность государства в местной территориальной единице через назначаемые вышестоящей властью административные органы. В Законе «О местном государственном управлении и самоуправлении в РК» понятие «местное управление» определено следующим образом: «деятельность, осуществляемая местными представительными и исполнительными органами в целях проведения государственной политики на соответствующей территории, её развития в пределах компетенции, определенной настоящим Законом и иными законодательными актами Республики Казахстан, а также являющимися ответственными за состояние дел на соответствующей территории». В приведенном определении охвачены все аспекты государственного управления на местах, за исключением её экономической основы.

Проблема экономической основы возникает и в свете того, что местные органы власти постоянно находятся в финансовой зависимости от центральных органов власти. Причем это не просто финансовая зависимость, а скорее местные власти нередко выглядят в виде нахлебников. Асилова А.С. и Аймурзина Б.Т. пишут: «Прослеживается устойчивая тенденция многократного увеличения объема выделяемых из республиканского бюджета субвенций и числа субвенционных областей, то есть идет процесс перехода областей из категорий «донора» в категорию «реципиентов» [4, с. 21]. В этом свете проблему экономической основы местных органов власти следует рассматривать и с позиции развития налогооблагаемой базы и вносимых акиматами усилий по расширению последней.

Экспериментальная часть

Постановка исследуемой проблемы непосредственно вытекает из содержания Закона РК «О местном государственном управлении и самоуправлении в Республике Казахстан», «Концепции развития местного самоуправления в Республике Казахстан». При создании последней правительственными органами тщательно изучались опыт различных стран и в основу Концепции был положен опыт Польши. При подготовке данной статьи были изучены статьи ряда казахстанских авторов из Академии государственной службы при Президенте Республики Казахстан и других ученых нашей страны, в частности Гайсина С.Н., Чеботарева А., Сарпекова Р.К. и др.

Методологической основой данной статьи послужил метод диалектического материализма и его инструментарий в виде универсальных методов познания, анализ и синтез, абстрагирование и обобщение, а также эмпирические научные методы в виде наблюдения и описания, аналогии. Из теоретических научных методов использовались инструментарии восхождения от абстрактного к конкретному, логического мышления. Названные методы и их инструментарии использовались в меру необходимости познания существа затронутых вопросов.

Результаты и обсуждение

Экономические основы являются базисным элементом местного государственного управления, которые обеспечивают действенность управленческих мер местных органов власти на вверенной территории и создают условия для их нормальной деятельности. В экономических основах местной власти заложен потенциал для преобразования социальной и экономической жизни населения, проживающего на данной территории, углубления политических процессов демократизации, обеспечения реальных условий для осуществлений прав и свобод местного населения. Обеспеченность местной власти экономической основой, позволяющей ей распоряжаться поступившими денежными средствами, дает возможность самостоятельно функционировать независимо от вышестоящей власти. Источниками самостоятельности явятся отчисления местных предпринимателей в виде различных платежей, налогов и сборов, а также отчисления от доходов предприятий, созданных с их участием на коммерческой основе. Этому ныне созданы юридические предпосылки в виде бюджетов местных органов власти, обнародованных недавно Министром национальной экономики.

Вместе с тем, никакие экономические основы не обеспечат хозяйственный прогресс без государственного законодательства по вопросам продвижения общества в направлении социально-ориентированной рыночной экономики. Но и самые лучшие государственные законы не обеспечат сами по себе экономическое процветание общества. Эти две вещи, экономика и право, как два глаза или пара ушей человека являются научной и практической основой общественного прогресса. Без грамотного законодательного обеспечения экономической деятельности не возможно решать на государственном и местном уровне хозяйственные, финансовые, социально-бытовые, культурные и спортивно-оздоровительные вопросы. Вне рамок закона нет смысла формировать рыночную экономику и тем более социально-ориентированную рыночную экономику. Без соответствующих товарно-денежных отношений не имеет смысла создавать законодательные акты, правила, инструкции, ориентированные на рыночную экономику.

Вопросам экономической основы государственного местного управления уделено внимание в Декларации о принципах местного самоуправления в государствах-участниках СНГ и Европейской Хартии о местном самоуправлении. В последнем указывается, что «по меньшей мере часть финансовых средств органов местного самоуправления должна формироваться из местных сборов и налогов, ставки которых органы местного самоуправления вправе устанавливать в пределах, определенном законом». В этом общем принципе о местном самоуправлении имеется один недостаток, который определен казахской поговоркой. В вольном переводе выглядит следующим образом: «не оценивается богатство человеком, если оно досталось ему без затрат труда». Бесплатное довольствие никем не ценится и тем более чиновниками. На наш взгляд, следует законодательно закрепить за органами местной власти возможности получения доходов для развития системы местного управления и самоуправления, сохраняя государственное финансирование.

Наряду с этим следует иметь в виду, что государственные органы власти не вправе хозяйствовать и зарабатывать, т. е. заниматься предпринимательской деятельностью. Поэтому, когда мы говорим о получении доходов местными органа-

ми власти, то имеется в виду об их содействии развитию предпринимательства на их территории, об увеличении числа налогоплательщиков из числа юридических лиц, видов сборов и иных платежей, не противоречащих Закону. Оценивать деятельность местных органов власти не только за исполнительность, за выполнение возложенной законом и положениями миссии, но и, прежде всего, за повышение жизненного уровня беднейшей части их населения, в результате чего повысится их платежеспособность по налогам и иным платежам. У этой части населения появятся возможности своевременно платить за использованную электроэнергию, воду и другие ежемесячные и ежегодные платежи и сборы, что увеличит поступления денежных средств и в бюджет страны и, соответственно, в бюджет местных органов власти.

Есть и другой путь заработать дополнительные денежные средства местными органами власти. Можно создавать АО или ТОО при акимате, наподобие «Самрук-Казына» при правительстве Казахстана, где учредителем может быть только акимат, т. е. на 100% должен принадлежать акимату, которые хозяйствовали бы на принципах частного предпринимательства. Полученные доходы от их деятельности необходимо распределять в интересах развития данной территории, т. е. на создание общественных товаров в виде культурных, спортивных, образовательных сооружений, в виде Дворцов культуры, спорткомплексов. Также их можно использовать для нужд здравоохранения, участия спортсменов в спортивных соревнованиях, умельцев в творческих конкурсах, выставках и иных общественных мероприятиях, посредством которых будут выявляться народные самородки и т. д.

На первый взгляд данное предложение не вписывается в п.4 Концепции развития местного самоуправления в Республике Казахстан. На наш взгляд, данное предложение об открытии ими АО или ТОО и др. не только не вписывается, а развивает и углубляет возможности обеспечения экономической самостоятельности управления местного сообщества. Данный вывод обоснован на том, что авторы концепции делают вид, что облагодетельствовали власти на местах, наделив частью районной коммунальной собственности, чем фактически ещё более обездолили местные власти. Библиотеки, клубы, детские сады и им подобные учреждения никогда не были доходными. Более того они всегда содержались за счет государственного бюджета. Авторы Концепции, являясь государственными чиновниками в Правительстве, ведут дело к уменьшению государственных затрат, не заботясь об их последствии. Последствия же разорительны для местных властей, ибо они не принесут никаких доходов, наоборот, на их содержание потребуются новые денежные средства, которых никто не предоставит и местные власти их продадут или они сами по себе постепенно разорятся.

Следовательно, надо создавать предприятия, которые будут приносить доходы местным органам власти. Например, сельским акиматам договориться с предприятиями перерабатывающим молоко о постоянных поставках свежего молока коровы или верблюжьего, козьего молока. Местные власти могут организовать поставку яиц перепелки или иных видов птиц, пользующихся спросом в ресторанах, магазинах, пищевых предприятиях и т. д. Акимы, договорившись с предприятием по переработке или продаже продукции, организовывают своё предприятие, которое заключает контракты с населением о сдаче продукции по твердой цене в указанные сроки по договору. Крупные супермаркеты постоянно нуждаются в поставках овощей, картофеля, фруктов, мясомолочной продукции в течение всего года в определенном объеме и по определенной рыночной цене. Организация подобных поставок совместно с предпринимателями вполне под силу сельским акиматам. Есть масса других видов продукции, которые могут производить люди на местах и в которых нуждаются потребители.

Таким образом, создание экономической основы для местных органов власти ведет, по крайней мере, не только к финансовой независимости, но и прежде всего к повышению благосостояния их населения и как следствие к повышению культурного, образовательного уровня населения, а также для решения других социальных и экономических проблем территорий.

Представляется, законодательно следует установить, какие уровни власти вправе заняться подобной деятельностью и какие не вправе. На наш взгляд, установление прав на создание хозяйствующих единиц при местных акиматах следует установить самым нижним уровням местной власти. Именно они непосредственно соприкасаются с населением, знают их беды и чаяния, знают их способности и достижения, знают, какие известные богатые люди вышли из их местности и могут послужить им спонсорами для первоначальной предпринимательской деятельности акиматовского предприятия. Подобные вещи можно разрешить и районным аки-

матам, которые обязаны решать вопросы внутри районной инфраструктуры, здравоохранения и некоторые другие вещи, выходящие за рамки компетенции сельских, поселковых акиматов. Это же относится и к районным акиматам столицы и города республиканского подчинения и других городов, имеющих районные подразделения. Областным акиматам такие полномочия давать не следует, так как они, во-первых, являются непосредственными представителями государственной власти на местах. Во-вторых, они непосредственно с населением не работают. В-третьих, могут возникнуть поползновения к автономии, полной самостоятельности и иным нежелательным действиям, противоречащим Конституции РК.

Далее, в Законе следует четко установить, что доходы предприятий нижестоящих акиматов не вправе требовать для своих расходов вышестоящие акиматы и предусмотреть наказания вплоть до освобождения от должности лиц причастных к перечислению денежных средств на нужды вышестоящих акиматов. Данная установка необходима в Законе в свете того, что вышестоящие власти могут воспользоваться своими властными полномочиями и постоянно востребовать в свою пользу денежные средства от предприятий нижестоящих акиматов и тем самым отбить желание у руководителей предприятий и акимов развивать начатое дело.

Предлагаемая нами мера важна и с позиции государственных интересов. Например, есть сферы приложения капитала, не привлекающие интерес предпринимателей в силу невысокой доходности, или весьма большой трудоемкости, или иной подобной причины, но куда могут приложить спонсорские средства акционерное общество акимата, вследствии которого увеличится занятость людей, проживающих в данной местности, и будут какие никакие, но доходы для местных органов власти, для работников. С другой стороны, допустим, это предприятие послужит предтечей для открытия предпринимательскими структурами предприятий в данной местности. Открытие нового предприятия увеличит занятость населения, увеличит налоговые и иные поступления в местный бюджет в виде налогов за землю, налогов на их автомобили и др. платежи и сборы, предусмотренные законодательством страны.

Реализация предлагаемых мер потребует ряд организационных, законодательных и других мер как со стороны государственных органов, так и местных властей. Более того организационные вопросы в основном лягут на плечи местных властей, которые вынуждены будут определить сферу приложения капитала, спонсоров, характер создаваемого предприятия (АО, ТОО, ГЧП (государственно-частное предприятие), составить Устав. Договор с соучредителями и иные документы, определяющие роль каждого участника рассматриваемого мероприятия. С созданием предприятий возрастет контролирующая функция сходов и собраний местного сообщества, что позволит повысить роль населения в решении вопросов местного значения. Стимулирует участие, заинтересованность и ответственность граждан при постановке, обсуждений и принятий решений по рассматриваемым вопросам, а также укрепит доверие и взаимосвязь между населением и государственным органом власти на местах.

Важнейшим аспектом экономической основы местного государственного управления является развитие предпринимательской деятельности на местах, и особенно тех, что привносит реальный рост производства, услуг, выражающихся в конкретных товарах, услугах, что приводит к росту валового национального дохода, росту регионального валового внутреннего продукта и в конечном счете к росту благосостояния населения. Роль местных властей в развитии предпринимательства заключается не только в том, чтобы открыть новые предприятия. Они обязаны задействовать те, что были открыты ранее и по каким-то причинам ныне не действуют, т. е. работу местных властей следует оценивать не по количеству зарегистрированных предприятий, а по тем, что реально функционируют и приносят обществу в целом и в т. ч. местному населению реальную пользу. Местные государственные власти ныне навряд ли знают, какие умельцы проживают в их местности. Тем более они не изучали потенциальные трудовые ресурсы по тем или иным сферам общественного производства. В результате они и не подозревают о потенциале региона, района, их местности. Отсюда безразличное отношение и к предпринимательству, ибо не ведают, что следует предложить местным инвесторам и другим лицам, которые имеют инвестиционные средства.

В свете отмеченного представляется необходимым включение в Закон о местном государственном управлении, в раздел об экономических основах местного самоуправления, пункты, поощряющие местные власти, развивающие предпринимательскую деятельность на местах. Более того, прописать в Законе поощрительные

меры как для акимов, так и для акиматов. Например, первые три года после официального введения в строй среднего или крупного предприятия налоги от него полностью оставляются на счету акимата в целях эффективного использования, удовлетворения запросов и нужд местного населения и получения дополнительных доходов.

При определенной финансовой самостоятельности местных органов власти, в свете сформировавшихся в последние десятилетия менталитета на местах, возникают проблемы контроля за соблюдением ими законов, правил, инструкций вышестоящих властных органов. Проблема не простая, так как малейшая неточность может привести к непоправимым последствиям, вплоть до отказа руководством страны от намеченного курса. Поэтому в деле контроля деятельности акиматов за экономической деятельностью власти на местах, на наш взгляд, следует шире использовать выборные органы, как сходы, районные и областные маслихаты, а также собрания местного сообщества. Проверки должны быть только специалистами этих органов власти в разумных пределах. Финансовый контроль допустим лишь со стороны налоговиков на предмет того, все ли виды налогов оплачены, и ни в коем случае финансовыми органами вышестоящих органов власти.

Из всего вышесказанного вытекает потребность в новой генерации акиматовских кадровых работников. Для реализации выше приведенных новаций нужны креативно мыслящие специалисты с базовым образованием по управлению на местах. Следует провести переобучение кадровых работников местных акиматов на 3-5-дневных курсах. Следует провести обучение акимов аулов, районов, областей на 2-3-дневных курсах повышения квалификации, где необходимо объяснить их функциональные обязанности, роль, цели и задачи в условиях создания экономических основ самостоятельной деятельности местных органов государственной власти.

Заключение

Развитие экономических основ местных органов власти в принципе не противоречит экономическим законам рыночной экономики. Вместе с тем на местах могу быть поползновения не только к экономической самостоятельности, но и к политической, что может повлечь ряд не предсказуемых действий властей. С другой стороны, финансовая самостоятельность и действия по её укреплению властями на местах позволили бы им решить ряд социальных проблем, что весьма актуально на современном этапе развития казахстанского общества. В этом свете возникает необходимость создания и укрепления экономических основ властей на местах объективно назрела.

Литература

1 Закон РК от 23 января 2001 г. № 148-II «О местном государственном управлении и самоуправлении в Республике Казахстан» {Электронный ресурс}. – Режим доступа: (Дата обращения: 11. 01. 2016 г.)

2 Концепция развития местного самоуправления в Республике Казахстан. – Астана, 2012 (Электронный ресурс). – Режим доступа: (Дата обращения: 11. o1. 2016 г.)

3 Жатканбаев Е.Б., Жумашева М.Е. Проблемы местного управления и самоуправления и некоторые пути их решения // Вестник Каз НУ. Серия экономическая. – 2016 г. – №3 (115). – С. 87-91.

4 Асилова А.С., Аймурзина Б.Т. Роль местных бюджетов в социально – экономическом развитии Казахстана // Вестник Каз НУ. Серия экономическая. – 2016 г. – №3 (115). – С. 19-26.

5 Чеботарев А.01.06. 2015. Информационно-аналитический центр – Экспертная оценка – Местное самоуправление в Казахстане: возможные контуры реформирования. (Электронный ресурс). – Режим доступа: (Дата обращения: 05.02.2016 г.)

References

1 Zakon RK ot 23 janvarja 2001 g. № 148-II «O mestnom gosudarstvennom upravlenii i samoupravlenii v Respublike Kazahstan» {Jelektronnyj resurs}. – Rezhim dostupa: (Data obrashhenija: 11. 01. 2016 g.)

2 Koncepcija razvitija mestnogo samoupravlenija v Respublike Kazahstan. Astana 2012 (Jelektronnyj resurs). – Rezhim dostupa: (Data obrashhenija: 11. o1. 2016 g.)

3 Zhatkanbaev E.B., Zhumasheva M.E. Problemy mestnogo upravlenija i samoupravlenija i nekotorye puti ih reshenija. Vestnik Kaz NU. Serija jekonomicheskaja. 2016 g. – №3 (115). – S. 87-91.

4 Asilova A.S., Ajmurzina B.T. Rol' mestnyh bjudzhetov v social'no – jekonomicheskom razvitii Kazahstana. Vestnik Kaz NU. Serija jekonomicheskaja. 2016 g. №3 (115). – S. 19-26.

5 Chebotarev A.01.06. 2015. Informacionno – analiticheskij centr – Jekspertnaja ocenka – Mestnoe samoupravlenie v Kazahstane: vozmozhnye kontury reformirovanija. (Jelektronnyj resurs). – Rezhim dostupa: (Data obrashhenija: 05. 02. 2016 g.)

Dulambaeva R.T.

Innovative entrepreneurship in Kazakhstan

Innovative entrepreneurship as a special kind of economic activity is the main driving force of the innovation process. Activities of innovative enterprise is profiting from the use of technology and product innovation. In developed countries, about 70% of companies carry out innovations associated with the expansion of the product range in order to develop new market segments. This R & D costs account for about 30% of the investment. One of the main features of innovative entrepreneurship is osuschestvlenie binder (mediating) role between the scientific, technical and industrial spheres. The functioning of innovative business can reduce costs, which have to bear the scientific and technical organizations and business entities associated with the creation of an innovative product or making new scientific and technological solutions to their possible commercial use. The article deals with the formation and development of innovative entrepreneurship in the Republic of Kazakhstan. In particular form of innovative business and do a statistical analysis of innovative business activities.

Key words: innovative enterprise, business, market, NT.

Дуламбаева Р.Т.

Қазақстандағы инновациялық кәсіпкерлік

Инновациялық кәсіпкерлік экономикалық іс-әрекеттердің ерекше түрі ретінде инновациялық үдерістердің қозғаушы негізгі күші болып табылады. Инновациялық кәсіпорынның іс-әрекеті технологиялық және өнімділік инновацияларды қолдану нәтижесінде пайда алуды көздеумен анықталынады. Дамыған елдерде кәсіпорындардың 70%-ға жуығы нарықтың жаңа сегменттерін игеру мақсатында өнімнің ассортиментін кеңейтумен байланысты инновацияларды жүзеге асырады. Бұл кезде НИОКР-ға деген шығын инвестицияның 30% құрайды. Инновациялық кәсіпкерліктің басты функциясының бірі ғылыми-техникалық және өндірістік сфералардың арасындағы байланыстырушы (делдалдық) рөлді жүргізу болып табылады. Инновациялық кәсіпкерліктің жүруі, ғылыми-техникалық ұйымдар мен шаруашылық жүргізуші субъектілерде мәжбүрлі түрде болатын инновациялық өнімді жасаумен немесе жаңа ғылыми-техникалық шешімдерді коммерциялық пайдаланымға жеткізумен байланысты шығындарын қысқартуға мүмкіндік береді. Мақалада Қазақстан Республикасындағы инновациялық кәсіпкерліктің қалыптасуы мен дамуы қарастырылған. Соның ішінде инновациялық кәсіпкерліктің нысандары ашылған және де инновациялық кәсіпкерлік іс-әрекетіне статистикалық талдау жүргізілген.

Түйін сөздер: инновациялық кәсіпкерлік, бизнес, нарық, жаңа технологиялар.

Дуламбаева Р.Т.

Инновационное предпринимательство в Казахстане

Инновационное предпринимательство как особый вид экономической деятельности является основной движущей силой инновационного процесса. Деятельность инновационного предприятия заключается в извлечении прибыли в результате использования технологических или продуктовых инноваций. В развитых странах около 70% предприятий осуществляют инновации, связанные с расширением ассортимента продукции в целях освоения новых сегментов рынка. При этом расходы на НИОКР составляют около 30% инвестиций. Одной из главных функций инновационного предпринимательства является осуществление связующей (посреднической) роли между научно-технической и производственной сферами. Функционирование инновационного предпринимательства позволяет сократить затраты, которые вынуждены нести научно-технические организации и хозяйствующие субъекты, связанные с созданием инновационного продукта или доведением новых научно-технических решений до возможности их коммерческого использования. В статье рассматривается становление и развитие инновационного предпринимательства в Республике Казахстан, в частности, формы инновационного предпринимательства, а также делается статистический анализ деятельности инновационного предпринимательства.

Ключевые слова: инновационное предпринимательство, бизнес, рынок, новые технологии.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

UDC 330.32

Dulambaeva R.T.

Almaty Management University,
Kazakhstan, Almaty
E-mail: dulambaeva68@mail.ru

INNOVATIVE ENTREPRENEURSHIP IN KAZAKHSTAN

Introduction

Innovative entrepreneurship as a special kind of economic activity is the main driving force of the innovation process.

In the post-industrial economy increases dramatically innovative component of entrepreneurial activity, the active penetration of innovative entrepreneurial spirit in all aspects of social and economic life of society. Is formed and a new understanding of the size structure of business enterprises. Form an idea of the optimal ratio of large, medium and small enterprises. Arises and gets rapid development of the system of state support for entrepreneurship, which led to the accelerated development of the economy of small and medium-sized businesses. Entrepreneur increasingly regarded as a key figure in economic growth due to high innovation.

Experimental part

New aspects of the content of entrepreneurial activity were investigated in the 20th century, representatives of the Austrian school of L. von Mises, Hayek, F., M. Allais special role played by the works of FA Hayek. Important role introduced the American scientist P. Drucker.

The methodological basis of the study is the dialectical method of cognition. The study used as scientific methods (analysis, classification, system approach), as well as special methods of cognition (statistical methods).

Results and discussion

Beginning of the XXI century the economy of the Republic of Kazakhstan is characterized by unstable dynamics and still focuses mainly on the mining industry, which does not allow for the transition to a new qualitative level of development and the innovative nature of the changes in the economy, improving its competitiveness, positive structural changes. The global financial and economic crisis and the contradictory results of the ongoing market reforms on the one hand, have complicated the already precarious socio-economic situation of the country, and on the other – have provided additional opportunities in the transformation of the economy of innovation-oriented, competitive economic system. To realize these opportunities, it is necessary to

clearly define the purpose of innovation, create institutional conditions to mobilize the innovative potential for the transition to a new type of development.

Innovative entrepreneurship as a special kind of economic activity is the main driving force of the innovation process.

To the subjects of innovative business are enterprises and organizations engaged in innovative activities.

Activities of innovative enterprise is profiting from the use of technology and product innovation. In developed countries, about 70% of companies carry out innovations associated with the expansion of the product range in order to develop new market segments.

Entrepreneurship innovative enterprise is based on:

– Development and the search for new scientific ideas and their evaluation;

– Finding the necessary investment resources;

– Creating an effective model of project management or enterprise;

– Receipt of cash income.

One of the main features of innovative business is communicating (mediating) role between the scientific, technical and industrial spheres. The functioning of innovative business can reduce costs, which have to bear the scientific and technical organizations and business entities associated with the creation of an innovative product or making new scientific and technological solutions to their possible commercial use.

Innovation activity contributes to the development of new economic and territorial entities (industrial parks, business incubators, regional innovation funds, venture capital firms), the transformation of the relationship between the previously established business entities, development of control technology. At the same time undergoes a change and the maintenance of the system of state regulation economy.

Innovation processes have an impact not only on production but also on virtually all aspects of public life. As a result of this improved structure of consumption of tangible and intangible benefits, creating new spheres of human activity. For example, one job in the field of high technology creates five to ten jobs in the industry.

High-tech manufacturing is one of the main sources of replenishment of the state budget. Currently, the contribution of scientific and technological progress in the GDP growth of the most developed countries, according to various estimates, from 75 to 100%. The potential of innovative activities should be integrated into the system of indicative and budget planning.

Currently, Kazakhstan is in the process of formation of competitive industrial and technological base. After spending a considerable number of reforms in the sphere of science and innovation, 350 new enterprises of innovative type built in 2010, it introduced 13 instruments to support innovation, created 9 commercialization offices, enhanced international cooperation in the development of new technologies with the developed countries.

The reasons hindering the accelerated transition of Kazakhstan to the innovative way of development, can be called a low level of modernization of fixed assets. According to the Statistics Agency of RK, Kazakhstan degree at the end of 2010 depreciation amounted to 37.9%, incl in the mining industry -.. 39.1%, processing industry – 46.7, agriculture – 13.9, 0, construction – 34.6, transport – 30.6%.

As part of the industrial and innovation program until 2015 it carried out an active technology transfer and the introduction of advanced technologies in production. Ramping up domestic expertise in the different branches of knowledge through the implementation of joint innovation projects and scientific and technological research.

Total to date in the framework of industrial-innovation program implemented 469 investment projects totaling more than $ 57 billion. And every year their number will only increase, and accordingly increase the innovative component of Kazakhstan. The goal is by 2015 to increase the share of innovation active enterprises up to 10%.

Tools for support and development of innovation today is actively earned in all regions of the country and there is an increase in innovation activity in the regions. So, if in 2010 from all regions on all instruments of support have been collected 637 applications and are supported 133 projects in 2011 have been collected in 1231 and planned applications to provide real support to more than 500 projects

In May, 2011 in Almaty at the Forum «Innovative Kazakhstan – 2020» The head of RK said that by 2020 Kazakhstan should already have all the features and attributes of the operating state of innovative type, and set the task to prepare a long-term and integrated strategy for innovation development.

And in his speeches recently, it contains a number of fundamental positions of the Strategy. First of all, in a speech at an enlarged meeting of April 17, 2011 NA Nazarbayev put forward a fundamentally new formulation of the question of the pace of development – to raise the level of GDP per capita from the current 9,000 to at least 15 thousand dollars in 2016. If you have previously laid average annual growth rate of 3%, it is not less than 7%. In fact, this is the beginning of a fundamentally new stage of further reform of Kazakhstan's economy – access to new pace and quality of growth. The implemen-

tation of the objectives of this stage will allow Kazakhstan in the next 5 years to enter the group of high-income countries.

A new quality of growth must be ensured the transition to the innovative content development. In this connection, the President drew attention to a proper understanding of innovation. This – a new technology that significantly improves the quality of life and reduce the cost of access to this quality in comparison with the old technology that was. For practical use of this language, he introduces the following criterion: if the effectiveness of a new technology or product by more than 20% higher than the old one, then we are dealing with innovation. Gradation is emphasized innovation. Breakthrough innovations provide the efficiency increase by 100-200%, the radical – in the thousands of percent. Absolute innovation, that is, those innovations which have never been – an order of magnitude higher.

On the 20th anniversary of Independence of Kazakhstan has achieved concrete results. Tools for support and development of innovations in Kazakhstan is actively earned in all regions of the country, which led to an increase in innovative activity of the population and the competitiveness of domestic enterprises.

Moving our country to the innovative way of development is one of the main directions of state policy in the field of science and new technologies. The formation and implementation of the innovation process play an important role small businesses. Such companies mainly engage in the initial stage of transition from idea to commercial product. In this regard, it highlights the issue of preferential conditions for small businesses, based on new scientific technologies developed including the state budget.

The ability of the industry as a whole and its individual subsystems technologically and commercially use of scientific and technical knowledge is the most important characteristic of its innovation potential. Using the industry's innovative potential depends largely on the competitive strategies of innovative firms.

Implementation of industrial and innovation policy is quite a challenge, and its solution depends on concerted action by all stakeholders, their political will. To solve problems in the field of innovation is being developed by a set of measures aimed at developing a national innovation infrastructure and the maintenance of the priority directions of scientific and technological sphere, creation of special, innovation-oriented environment in all sectors of the Kazakh economy.

The economic experience of the last 10 years has shown: it is necessary to know the truth, built on the experience of others, but you can not blindly follow them, forgetting about the national characteristics of the country. Kazakhstan should be flush with the leading countries of the world as a strong, prosperous and respected power. But its position among the world leaders, it can only come to their own way – taking into account the views and achievements of foreign partners, but guided, first and foremost, their own state and national interests, their understanding of domestic and international realities, its own strategy and tactics change for the people of Kazakhstan its security, freedom and prosperity.

Conclusion

At the end of the analysis we note that the concept of «Innovative Entrepreneurship» new for Kazakhstan. The formation of this layer should gradually pass, creating logical structure. Innovation activity in enterprises and the development of innovative business belongs to such conditions freedom of creativity and innovation culture, on which the creating a favorable innovation environment.

Strengthen methods state encouragement of innovation Kazakhstan business through the creation of an effective legal – legal base, the formation of the national innovation system and Institute of public-private partnerships, to support science, education and social development, intellectual property protection, Information and staffing of scientific and technological activities.

Литература

1 Постановление Правительства Республики Казахстан от 25 апреля 2005 года №387 «Об утверждении Программы по формированию и развитию национальной инновационной системы РК на 2005-2015 годы».

2 Интернет сайт: zakon.kz

3 Сайт Агентства по Статистике Республики Казахстан// egov.kz

References

1 Postonovlenie Pravitelstva Respubliki Kazakhstan ot 25 aprelya 2005 goda № 387 «Ob utverzhdeniy Programmy po formirovaniyu i razvitiyu nacionalnoi innovacionnoi systemi RK na 2005-2015 gody».

2 zakon.kz

3 Agentstvo po Statistike Respubliki Kazakhstan.// egov.kz

Сайлаубеков Н.Т.,
Джумадилова Ш.Г.,
Темиралиева Г.Т.

Оценка рисков проектов внедрения энергоэффективных технологий на основе возобновляемых источников энергии на базе имитационного моделирования

В работе приведен методический подход оценки рисков проектов внедрения энергоэффективных технологий на основе возобновляемых источников энергии на базе имитационного моделирования. Имитационное моделирование является одним из наиболее распространенных методов анализа экономических систем. При оценке рисков учитываются методы учета фактора времени, оценки потоков платежей, анализ эффективности инвестиционных проектов и др. Данный подход состоит из пяти этапов и предполагает использование специальной модели для оценки ставки дисконтирования для конкретного проекта по использованию возобновляемых источников энергии. Такой способ позволит достоверно и точно оценить риски внедрения энергоэффективных технологий в сфере возобновляемых источников энергии и принять статистически обоснованное решение о реализации или отказе от реализации инвестиционного проекта.

Ключевые слова: возобновляемые источники энергии, имитационное моделирование, статистический анализ, ключевые варьируемые параметры проекта, анализ результатов.

Sailaubekov N.T.,
Jumadilova Sh. G.,
Temiralieva G.T.

Risk assessment of projects of introduction of energy efficient technology based on renewable energy sources using simulation

The paper provides risk assessment of projects of introduction of energy efficient technology based on renewable energy sources using simulation. Simulation is one of the most common methods for the analysis of economic systems. In the risk assessing we take into account the methods considering the time factor, assessment of payment flows, analysis of efficiency of an investment project, etc. This approach consists of five stages and involves the use of a special model for estimating the discount rate for a specific project on the use of renewable energy sources. This way enables us to assess precisely the risks of introduction of energy efficient technology based on renewable energy sources and make statistically substantiated decision about implementation or rejection from implementation of the investment project.

Key words: renewable energy sources, simulation, statistical analysis, key varying parameters of the project, results analysis.

Сайлаубеков Н.Т.,
Джумадилова Ш.Г.,
Темиралиева Г.Т.

Қайта қалпына келетін энергия көздеріне негізделген энергетикалық тиімді технологияларды енгізу жобаларының тәуекелін имитациялық модельдеу арқылы бағалау

Мақалада қайта қалпына келетін энергия көздеріне негізделген энергетикалық тиімді технологияларды енгізу жобаларының тәуекелін имитациялық модельдеу арқылы бағалаудың әдістемелік амалы келтірілген. Имитациялық модельдеу экономикалық жүйелерді талдау үшін ең көп таралған әдістерінің бірі болып табылады. Тәуекелді бағалағанда уақыт, төлемдер ағымдарын бағалау, инвестициялық жобалардың тиімділігін бағалау және басқа факторларын ескеру әдістері қарастырылады. Бұл тәсіл бес кезеңнен тұрады және қайта қалпына келетін энергия көздерін пайдалану жөніндегі нақты жоба бойынша дисконт мөлшерлемесін бағалау үшін арнайы моделін пайдалануды көздейді. Осы амал қайта қалпына келетін энергия көздеріне негізделген энергетикалық тиімді технологияларды енгізу тәуекеліне нақты баға беруге және статистикаға негізделген жүзеге асыру туралы шешім қабылдауға немесе инвестициялық жобадан бас тартуға мүмкіндік береді.

Түйін сөздер: қайта қалпына келетін энергия көздері, имитациялық модельдеу, статистикалық талдау, жобаның негізгі өзгермелі көрсеткіштері, нәтижелерді талдау.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

УДК 620.92

[1*]Сайлаубеков Н.Т., [2]Джумадилова Ш.Г., [3]Темиралиева Г.Т.

[1]Казахский университет международных отношений и мировых языков имени Абылай хана, Республика Казахстан, г. Алматы
[2]Международный университет информационных технологий, Республика Казахстан, г. Алматы
[3]Казахстанско-немецкий университет, Республика Казахстан, г. Алматы
[*]E-mail: sailaubekov@rambler.ru

ОЦЕНКА РИСКОВ ПРОЕКТОВ ВНЕДРЕНИЯ ЭНЕРГОЭФФЕКТИВНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ НА ОСНОВЕ ВОЗОБНОВЛЯЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ ЭНЕРГИИ НА БАЗЕ ИМИТАЦИОННОГО МОДЕЛИРОВАНИЯ

Введение

Имитационное моделирование является одним из наиболее распространенных методов анализа экономических систем. В общем случае под имитацией понимают процесс компьютерной реализации экспериментов с математическими моделями определенных систем действительности. Цели проведения подобных экспериментов могут быть самыми различными – от выявления свойств и закономерностей исследуемой системы до решения конкретных практических задач. С развитием средств вычислительной техники и программного обеспечения спектр применения имитации в сфере экономики существенно расширился. В настоящее время ее используют как для решения задач управления предприятием, так и для моделирования управления на макроуровне.

Экспериментальная часть

Теория имитационного моделирования представлена в работах таких исследователей, как Хемди А. Таха, Строгалев В.П. и Толкачева И.О., Лукасевич И.Я. [1-3]. Методологической основой имитационного моделирования является системный анализ, главной задачей которого является построение обобщенной модели анализируемого объекта, которая отражает основные факторы и взаимосвязи реальной системы. Практическая реализация связана с созданием модели или комплекса моделей с развитыми динамическими и информационными связями между моделями различных уровней.

Результаты и обсуждение

Как известно [3], имитационное моделирование представляет собой серию численных экспериментов, призванных получить эмпирические оценки степени влияния различных факторов (исходных величин) на некоторые зависящие от них результаты (показатели).

В общем случае проведение имитационного эксперимента можно разбить на следующие этапы:

1. Установить взаимосвязи между исходными и выходными показателями в виде математического уравнения или неравенства.

2. Задать законы распределения вероятностей для ключевых параметров модели.

3. Провести компьютерную имитацию значений ключевых параметров модели.

4. Рассчитать основные характеристики распределений исходных и выходных показателей.

5. Провести анализ полученных результатов и принять решение.

Кроме того, результаты имитационного эксперимента могут быть дополнены статистическим анализом, а также использоваться для построения прогнозных моделей и сценариев.

Первый этап анализа, как отмечено выше, состоит в определении зависимости результирующего показателя от исходных данных. При этом в качестве результирующего показателя принято брать один из критериев эффективности, например, чистую приведенную стоимость NPV, внутреннюю ставку доходности IRR, срок окупаемости проекта и др. [4].

Пусть для определенности используемым критерием является чистая современная стоимость проекта NPV, которая вычисляется по известной формуле (см., например, в [3 или 4]):

$$NPV = \sum_{i=1}^{n} \frac{NCF_t}{(1+r)^t} - I_0$$

где NCF_t – величина чистого потока платежей в периоде t, r – ставка дисконтирования, t – номер периода, n – расчетный период и I_0 – величина инвестиций.

В целях упрощения полагают, что генерируемый проектом поток платежей имеет вид аннуитета. Тогда величина потока платежей NCF для любого периода t одинакова и может быть определена из соотношения:

$$NCF = [Q (P – V) – F – A] (1 -T) + A,$$

где:

Q – объем производства электроэнергии;

P – цена реализации электроэнергии;

V – переменные затраты;

F – постоянные затраты;

A – амортизация;

T – ставка налога на прибыль.

Отметим, что в известной литературе, например, в указанном выше учебном пособии [1], значения нормы дисконта r и первоначального объема инвестиций I_0 известны и считаются постоянными в течение срока реализации проекта.

Мы же в своем подходе проведения имитационного эксперимента предлагаем внести следующие изменения, которые позволят получить более точные и обоснованные количественные оценки рисков проекта:

1) для конкретного проекта по использованию возобновляемых источников энергии предложить использовать специальную модель для оценки ставки дисконтирования (ниже, в таблице 1, приведен пример расчета этой ставки для проекта, использующего инвестиции в размере 1 млн. тенге);

2) первоначальный объем инвестиций I_0 мы предлагаем включить в список изменяемых параметров модели в связи с тем, что в ходе реализации проекта по объективным причинам может увеличиться объем капиталовложений, что подтверждается практикой.

Таблица 1 – Расчет ставки дисконтирования

N	Источники финансирования	Сумма, тенге	Доходность,%
1	Банковское финансирование	200 000	12,0%
2	Вложения акционера	150 000	16,0%
3	Государственное финансирование	50 000	14,5%
4	Собственные средства компании	600 000	18,9%
5	Общая сумма финансирования	1 000 000	
6	Ставка дисконтирования	16,9%	

Принципы определения стоимости (доходности) источников финансирования приведем согласно [5]:

1. Принципы определения стоимости банковского финансирования.

В качестве стоимости банковского финансирования указывается предполагаемая ставка по кредитам, которые будут получены для реализации проекта. Данная модель расчета ставки предполагает, что эти кредиты будут учтены в денежных потоках проекта, поэтому в ставке не выполняется никаких корректировок, связанных с налоговыми выгодами от учета процентов по кредитам (эти выгоды напрямую отразятся в модели денежных потоков проекта).

2. Принципы определения стоимости акционерного капитала.

Ставка определяется как требование акционера к доходности вложенных им средств. В рамках данной модели мы не используем никаких расчетных формул. Рекомендуемые ориентиры при выборе ставки дисконтирования:

– средняя сложившаяся на рынке ставка;

– текущее ROE (рентабельность собственного капитала) компании акционера;

3. Расчет стоимости государственного финансирования;

Ставка рефинансирования НБ 5,50%.

Категория проекта 2.

Рисковые премии в зависимости от категории проекта:

1) вложения при интенсификации производства на базе освоенной техники 4%;

2) увеличение объема продаж существующей продукции 9%;

3) производство и продвижение на рынок нового продукта 14%;

4) вложения в исследования и инновации 19%;

Рисковая премия для проекта – 9%;

Итоговое значение – 14,5%.

4. Расчет стоимости собственных средств компании.

Собственный капитал в балансе компании – 1 500.

Заемный капитал в балансе компании – 500.

Целевое значение ROE – 16%.

Средневзвешенная процентная ставка по займам – 12%.

Ставка налога на прибыль – 15%.

WACC компании – 14,6%.

Рисковые премии в зависимости от категории проекта:

– вложения при интенсификации производства на базе освоенной техники 0,0%;

– увеличение объема продаж существующей продукции 4,4%;

– производство и продвижение на рынок нового продукта 8,7%;

– вложения в исследования и инновации 4,4%.

Рисковая премия для проекта

Итоговое значение – 18,9%

Таким образом, можно сделать вывод, что для анализируемого проекта ставка дисконтирования должна быть на уровне 16,9%.

Второй этап проведения анализа состоит в выборе законов распределения вероятностей ключевых переменных. Согласно вышеприведенным условиям, ключевыми варьируемыми параметрами являются объем производства электроэнергии Q, цена реализации электроэнергии P и объем вложенных в проект инвестиций I_0. Диапазоны возможных изменений варьируемых показателей приведены в таблице 2. При этом будем исходить из предположения, что все ключевые переменные имеют равномерное распределение вероятностей. В таблице 3 приведены неизменяемые параметры проекта.

Таблица 2 – Ключевые варьируемые параметры проекта

Показатели	Сценарий		
	наихудший	наилучший	вероятный
Объем производства электроэнергии Q	20338	24338	22338
Цена реализации P	69	77	73
Инвестиции I_0	1450000	1040000	1248000

Таблица 3 – Неизменяемые параметры проекта

Показатели	Наиболее вероятное значение
Постоянные затраты F, тенге	1 385 000
Амортизация A, тенге	83200
Налог на прибыль T,%	15
Расчетный период проекта n, лет	15

Прежде чем перейти к следующему этапу, отметим, что существование коррелированных переменных в проектном анализе вызывает порой проблему. Не рассмотреть ее означало бы заранее обречь себя на неверные результаты. Ведь без учета коррелированности, скажем, двух переменных, компьютер, посчитав их полностью независимыми переменными, генерирует нереалистичные проектные сценарии [6].

Поэтому ниже, в таблице 4, мы приводим корреляционную матрицу, рассчитанную для ключевых варьируемых параметров проекта.

Таблица 4 – Корреляционная матрица ключевых варьируемых параметров проекта

Ключевые параметры проекта	Q	P (тенге за кВт)	I_0
Q	1		
P (тенге за кВт)	0,1107	1	
I_0	0,0377	0,0172	1

Из таблицы 4 следует, что выбранные в качестве ключевых варьируемых параметров проекта переменные практически не коррелируют друг с другом.

Третий этап – проведение расчетных итераций является полностью компьютеризированной частью анализа рисков проекта. 200-500 итераций обычно достаточно для хорошей репрезентативной выборки. В процессе каждой итерации происходит случайный выбор значений ключевых переменных из специфицированного интервала в соответствии с вероятностными распределениями и условиями корреляции.

На четвертом этапе рассчитываются и сохраняются результативные показатели (в нашем случае, чистая приведенная стоимость проекта). И так далее, от итерации к итерации. Затем рассчитываются основные характеристики распределений исходных и выходных показателей. Для определенности приведем основные характеристики, получаемые в ходе имитационного эксперимента, в таблице 5 (число имитаций – 400).

На последнем, пятом, этапе проводится интерпретация результатов, собранных в процессе итерационных расчетов. Для анализа результатов моделирования определяется закон распределения результирующего показателя инвестиционного проекта, на основе которого можно оценить риски рассматриваемого проекта. Для этого используют рассчитанные на четвертом этапе показатели математического ожидания и среднеквадратического отклонения, а также различные вероятностные показатели. Так, например, можно будет с определенной вероятностью утверждать, что значение показателя эффективности инвестиционного проекта в сфере возобновляемых источников энергии не будет ниже определенной величины или определить вероятность получения значений критериев эффективности, свидетельствующих о неэффективности инвестиционного проекта. В частности, для данных, приведенных в таблицах 1-4, полученные результаты (таблица 5) указывают на то, что проект является рискованным, т.к. вероятность, того, что NPV проекта будет отрицательной, равна 38%.

Таблица 5 – Основные характеристики расчетных данных имитационного эксперимента

Показатели	Объем производства Q	Цена реализации P	Инвестиции I_0	Платежи NCF	NPV
Среднее значение	22472,7	73,1	1249658,6	215364,9	217162,5
Стандартное отклонение	1143,7	2,6	119869,0	87107,6	606691,1
Коэффициент вариации	0,0509	0,0352	0,0959	0,4045	2,7937
Минимум	20342	69	1041036	21355,4	-1197234,7
Максимум	24333	77	1448674	411918,5	1669092,3
Число проектов с NPV>0					247,0
Вероятность p (NPV>0)					62%

Заключение

Таким образом, можно сделать вывод, что имитационное моделирование существенно повышает возможности и эффективность работы лиц, принимающих решения, предоставляя им достаточно надежный и обоснованный инструмент для достижения поставленных целей. Применение предложенного выше алгоритма позволит количественно оценить риски инвестиционного проекта в сфере возобновляемых источников энергии и принять обоснованное решение о реализации или отказе от реализации инвестиционного проекта.

Литература

1 Хемди А. Таха. Введение в исследование операций // Operations Research: An Introduction. – 7-е изд. – М.: «Вильямс», 2007.

2 Строгалев В.П., Толкачева И.О. Имитационное моделирование. – М.: МГТУ им. Баумана, 2008.

3 Лукасевич И.Я. Анализ финансовых операций. Методы, модели, техника вычислений. – М.: ЮНИТИ, 1998. – 400 с.

4 Сайлаубеков Н.Т., Абдыгаппарова С.Б., Байтанаева Б.А., Шайхутдинова А.К. Оценка эффективности проектов по использованию альтернативных источников энергии // Вестник КазНУ. – №6(106). – Алматы, 2014. – С.24-29.

5 Постановления Правительства РФ №1470»… Об утверждении Положения об оценке эффективности инвестиционных проектов при размещении на конкурсной основе централизованных инвестиционных ресурсов Бюджета развития Российской Федерации».

6 Темиралиева Г.Т., Сайлаубеков Н.Т. Имитационное моделирование финансовых рисков методом Монте-Карло // Сб. трудов Международной научно-практической конференции «Проблемы инновационного развития нефтегазовой индустрии». КБТУ. – Алматы, 2008. – С. 231-234.

References

1 Hemdi A. Taha. Vvedenie v issledovanie operacij // Operations Research: An Introduction. – 7-e izd. – M.: «Vil'jams», 2007.

2 Strogalev V.P., Tolkacheva I.O. Imitacionnoe modelirovanie. – M.: MGTU im. Baumana, 2008.

3 Lukasevich I.Ja. Analiz finansovyh operacij. Metody, modeli, tehnika vychislenij. – M.: JuNITI, 1998. – 400 s.

4 Sajlaubekov N.T., Abdygapparova S.B., Bajtanaeva B.A., Shajhutdinova A.K. Ocenka jeffektivnosti proektov po ispol'zovaniju al'ternativnyh istochnikov jenergii // Vestnik KazNU. – №6(106). – Almaty, 2014. – S.24-29.

5 Postanovlenija Pravitel'stva RF №1470»… Ob utverzhdenii Polozhenija ob ocenke jeffektivnosti investicionnyh proektov pri razmeshhenii na konkursnoj osnove centralizovannyh investicionnyh resursov Bjudzheta razvitija Rossijskoj Federacii».

6 Temiralieva G.T., Sajlaubekov N.T. Imitacionnoe modelirovanie finansovyh riskov metodom Monte-Karlo // Sb. trudov Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii «Problemy innovacionnogo razvitija neftegazovoj industrii». KBTU. – Almaty, 2008. – S. 231-234.

Аймурзина Б.Т., Асилова А.С.

Современные тенденции налогово-бюджетной политики Казахстана

В статье рассмотрены основные проблемы и тенденции развития налогово-бюджетной политики Казахстана, проведен анализ динамики налоговых поступлений, субвенций и бюджетных изъятий за последние годы. Приводятся данные Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета. Указано, что в современных условиях происходят качественные изменения в процессах разработки и реализации фискальной политики, вызванные гармонизацией налогообложения. Это требует интенсивной работы по совершенствованию системы налогового администрирования и рационального использования налоговых поступлений в интересах экономического развития страны и роста благосостояния людей, обеспечения налогового равновесия и сбалансированности налоговых потоков, то есть надлежащего выполнения государством всех своих функций. При этом важнейшее значение имеет стратегическая цель, в которую закладываются общее направление и способы формирования и использования налоговых доходов.

Ключевые слова: налогово-бюджетная политика, налоги, налоговая политика, субвенции, бюджетные изъятия, государственный налоговый менеджмент.

Aimurzina B.T., Asilova A.S.

Modern trends in fiscal policy of Kazakhstan

The article discusses the main challenges and trends of the fiscal policy of Kazakhstan. The analysis of the dynamics of tax revenues, subsidies and budget withdrawals in recent years. The data of the Accounts Committee for Control over Execution of the Republican Budget. It is indicated that under current conditions there is a qualitative change in the process of development and implementation of fiscal policy due to the harmonization of taxation, which requires intensive efforts to improve tax administration and efficient use of tax revenues to the benefit of economic development and people's livelihood. The task of the state tax management must be based on an assessment of the state of the financial system, tax policy of the country, legislative tax base. The result of these tasks should be to ensure fiscal equilibrium and balance of tax flows, that is, the proper implementation of state of all its functions. In this crucial strategic goal, which lays the general direction and methods of forming and using tax revenues.

Key words: fiscal policy, taxes, tax policy, subventions, fiscal exemptions, state tax.

Аймурзина Б.Т., Асилова А.С.

Қазақстанның салықтық-бюджеттік саясатының заманауи үрдістері

Мақалада Қазақстанның негізгі мәселелері мен даму алғышарттары қарастырылған. Соңғы жылдар бойынша салықтық түсімдер, субвенциялар және бюджеттік алымдар динамикасы талданған. Республикалық бюджеттің атқарылуы жөніндегі Есеп комитетінің деректері келтірілген. Қазіргі кезеңдегі шарттарды фискалдық саясатты дайындау мен жүзеге асыру процестерінде сапалы өзгерістердің орын алуы және ол салықтық үйлестіруден туындағаны көрсетілген. Бұл елдің экономикалық дамуы мен халықтың әлеуметтік жағдайының жоғарылауы үшін салықтық әкімшілендіруді жетілдіру мен салықтық түсімдердің дұрыс жұмсалуы қарқынды жұмыс істеуді талап етеді. Мемлекеттік салықтық басқарудың мақсаты қаржылық жүйенің жағдайын бағалауға, елдің салық саясатына және салық базасының заңнамасына негізделуі қажет.

Түйін сөздер: салықтық-бюджеттік реттеуіштер, салықтар, салық саясаты, салық жүйесі, мемлекеттік салық менеджменті.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

УДК 336.201

[1*]Аймурзина Б.Т., [2]Асилова А.С.

[1]Казахский университет экономики, финансов и международной торговли,
Республика Казахстан, г. Астана
[2]Казахский национальный университет имени аль-Фараби,
Республика Казахстан, г. Алматы
[*]E-mail: aimurzina@mail.ru

СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ НАЛОГОВО-БЮДЖЕТНОЙ ПОЛИТИКИ КАЗАХСТАНА

Введение

Одним из направлений фискальной политики является необходимость дальнейшего совершенствования налогового законодательства и практики налогового администрирования. Среди новых ориентиров отмечается либерализация налогового администрирования, упрощение и минимизация налоговой отчетности с поэтапным переходом хозяйствующих субъектов на полный режим электронной отчетности. В Послании Президента Республики Казахстан Н. Назарбаева народу Казахстана от 30 ноября 2015 г. «Казахстан в новой глобальной реальности: рост, реформы, развитие» отмечено, что необходимо пересмотреть всю систему государственных доходов и расходов. Прежде всего, следует расширить доходную базу бюджета. Главной задачей Правительства должно стать повышение прозрачности налоговой сферы. Только так каждый субъект экономики будет заинтересован в том, чтобы платить налоги в полном объеме. Правительство должно обеспечить эффективность налогового администрирования [1].

Экспериментальная часть

Современные национальные налоговые политики в большинстве ведущих стран мира в эпоху глобализации опираются, прежде всего, на теоретические постулаты экономики. Вопросы управления финансами и налогами явились предметом исследования многих казахстанских и зарубежных экономистов. Методологические аспекты данной проблемы нашли отражение в работах ученых из стран СНГ – Абалкина Л., Глазьева С., Вернадского В.И. и других [2, 3, 4]. В Казахстане вопросам разработки налогово-бюджетной политики посвящены труды Нурумова А.А., Ильясова К.К., Искаковой З.Д., Интыкбаевой С.Ж., Зейнельгабдина А.Б. [5, 6, 7, 8, 9].

Результаты и обсуждение

Практика последних лет показывает, что сложный процесс налогообложения и его значение для экономики страны вы-

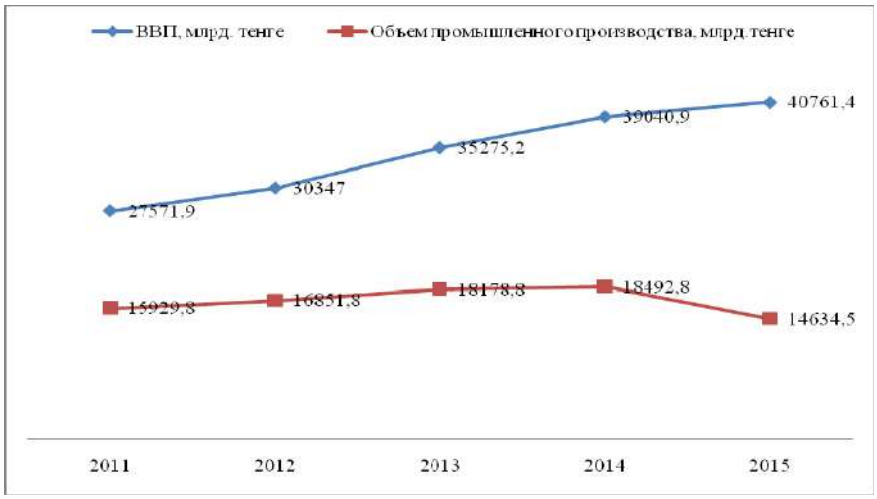
зывает необходимость выделения налогового менеджмента в самостоятельную отрасль менеджмента. Важнейшей задачей современной казахстанской теории и практики управления налоговым процессом является заложение основы налогового менеджмента – новой для Казахстана области знаний, появившейся в начале 2000 годов.

Задача государственного налогового менеджмента должна основываться на оценке состояния финансовой системы, налоговой политики страны, законодательной базы налогообложения. Результатом решения этих задач является обеспечение налогового равновесия и сбалансированности налоговых потоков, то есть, надлежащее выполнение государством всех своих функций. При этом важнейшее значение имеет стратегическая цель, в которую закладываются общее направление и способы формирования и использования налоговых доходов. В рамках стратегии субъекта государственного налогового менеджмента осуществляется подбор адекватных тактических целей и задач, налоговых методов, инструментов и приемов воздействия на экономику, финансы, налоговые потоки соответствующего уровня.

На протяжении последних лет основными направлениями проводимой в Казахстане налоговой политики являлись снижение налоговой нагрузки, устранение административных барьеров, совершенствование налогового администрирования во всех сферах деятельности налогоплательщиков. Налоговые реформы осуществлялись в нескольких направлениях: совершенствование механизмов налогообложения малого и среднего бизнеса, недропользователей, использование ускоренной амортизации в целях стимулирования условий для создания новых и обновления старых производств.

В нынешних условиях происходят качественные изменения в процессах разработки и реализации фискальной политики. Во-первых, углубление интеграционных процессов в мировой экономике вызывает необходимость гармонизации налогообложения. Во-вторых, мировой финансовый кризис показал уязвимость экономики и финансового сектора Республики Казахстан, что потребовало новых дополнительных источников финансирования и вследствие этого пересмотра действующих методов управления бюджетной системой. В-третьих, уязвимость незащищенных социальных слоев населения предусматривает увеличение расходов бюджета на социальную сферу.

Понимая то, что развитие экономики, ее диверсификация, невозможны без развития среднего и крупного бизнеса, совершенствование налогообложения, поддержка модернизации и обновления производств стали одними из приоритетных направлений реформ последних лет. Современная политика Казахстана направлена на создание благоприятной предпринимательской среды, реализацию стратегических целей развития страны и создание условий для дальнейшего стабильного социально-экономического развития, рост ВВП которого за 2011-2015 годы составил 147,8% (удельный вес промышленного производства – 35,9% в 2015 году) (рисунок 1).



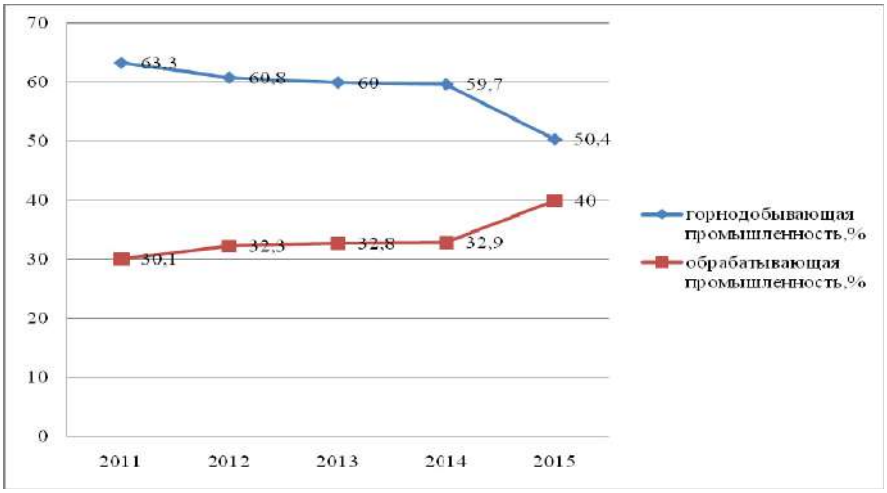
Примечание – Рисунок составлен авторами

Рисунок 1 – Динамика ВВП в 2011-2015 г., млрд. тенге

Структура ВВП сохраняет доминирующие сырьевую и торгово-посредническую компоненты, о чем говорят высокая доля горнодобывающей промышленности в структуре промышленности более 50%, а также высокая доля торговли и операций с недвижимым имуществом в структуре производства услуг (рисунок 2). В этих целях для сохранения высоких темпов экономического роста республике требуется реализовать структурные изменения в экономике, необходимые для перехода на новую стадию развития производства продукции с высокой добавленной стоимостью. Направление на всестороннюю поддержку малого и среднего бизнеса в целях пополнения доходов бюджетов разных уровней, в организацию новых рабочих мест может быть весьма весомым.

Налоговая политика по либерализации налоговых режимов принесла положительные результаты. Данные рисунка 3 показывают, что налоговые поступления составляют значительную долю доходной части государственного бюджета Республики Казахстан. Наблюдается как увеличение сумм налоговых поступлений с 4 095,4 млн. тенге в 2012 году до 5 115,7 млн. тенге в 2014 году или на 1 020,3 млн. тенге. Однако в 2015 году констатируется снижение налоговых поступлений в бюджет почти на 4,5% по сравнению с прошлым годом. Объемы уплаты НДС упали на 21,2%.

Корпоративный подоходный налог с юридических лиц, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора в 2015 году составил 1 224,6 млрд. тенге с наибольшей долей в налоговых поступлениях (36,7%), вывозные таможенные пошлины на сырую нефть и на товары, выработанные из нефти – 690,5 млрд. тенге (20,7%). На перевыполнение плана по КПН оказали влияние переход к свободно плавающему обменному валютному курсу (сумма дополнительных поступлений КПН только в декабре 2015 года составила более 100 млрд. тенге), корректировка в сторону снижения плановых показателей, а также авансирование в счет платежей будущих периодов [10].



Примечание – Рисунок составлен авторами

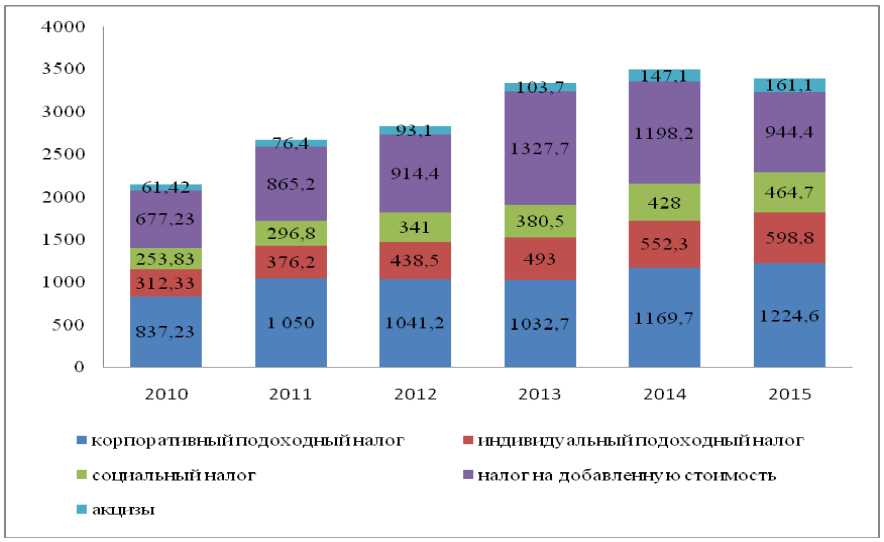
Рисунок 2 – Динамика изменения объема промышленного производства за 2011-2015 г.,%

Основной задачей государственного налогового менеджмента в части налогово-бюджетной политики остается снижение размера недоимки по налогам и другим обязательным платежам в государственный бюджет (таблица 1). По оценке Счетного Комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета, недоимка по налоговым поступлениям по состоянию на 1 января 2016 года составила 85,3 млрд. тенге, что по сравнению с аналогичным периодом прошлого года меньше на 32,2 млрд. тенге, или на 27,4%. Из них общая сумма недоимки по налогам и платежам, зачисляемым в республиканский бюджет, составила 57,1 млрд. тенге, что ниже на 20,9 млрд. тенге, или на 26,8%. Отмечается недостаточная эффективность проведения налоговых проверок. Так, остается высокой доля безрезультативных налоговых проверок, составивших

в 2014 году 35,9%, в 2015 году – 27,8% от общего числа проведенных проверок.

Общая сумма недоимки на 1.01.2016 г. составила 85,3 млрд. тенге. При этом большую долю занимают такие налоги, как корпоративный подоходный налог – 31,2%, налог на добавленную стоимость – 39,6%.

То есть, для обеспечения снижения потерь доходов республиканского бюджета необходимо решать системные проблемы налогового и таможенного администрирования в части совершенствования налогового, таможенного законодательства, усиления взаимодействия уполномоченных государственных органов [11].



Примечание – Рисунок составлен авторами

Рисунок 3 – Динамика налоговых поступлений государственного бюджета Республики Казахстан, млрд. тенге

Таблица 1 – Сумма недоимки по видам налогов за 2011-2015 годы, млн. тенге

Наименование	1.01.2012 г.	1.01.2013 г.	1.01.2014 г.	1.01.2015 г.	1.01.2016 г.	Отклонение 2015 к 2014 г.
Корпоративный подоходный налог	135283	36682	24257	41067	26595	-14472
Индивидуальный подоходный налог	4010	3455	3282	4064	4652	588
НДС	71565	28346	23723	40676	33837	-6839
Социальный налог	2273	2105	1651	1927	2344	417
Налог на имущество	2532	2383	2414	1910	1991	81
Налог на транспорт	160	211	571	270	237	-33
Земельный налог	1788	1565	1502	1996	1327	-669
Примечание – Таблица составлена по данным Министерства Финансов РК						

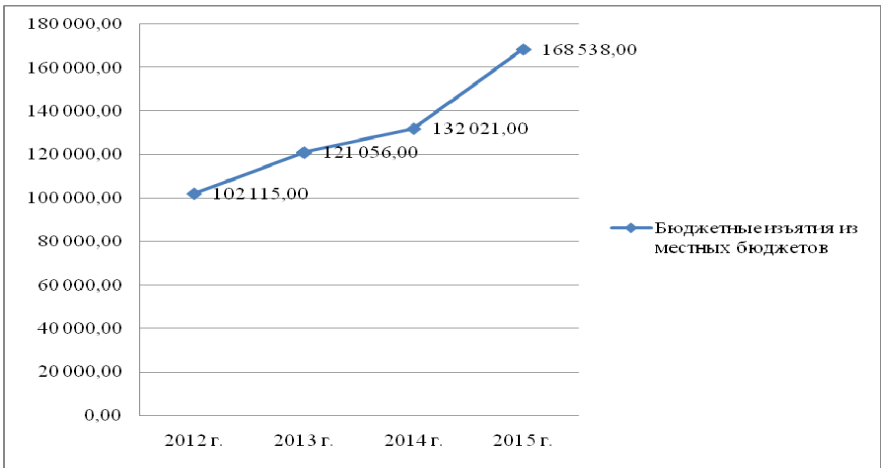
Государственными органами допускается неэффективное использование бюджетных средств, отдельные показатели прямых и конечных результатов бюджетных программ при полном их освоении не достигаются. Кроме того, некачественно планируются показатели прямых и конечных результатов, завышаются требуемые объемы финансирования, в связи с чем выделенные средства не осваиваются или перераспределяются на другие бюджетные программы.

В последние годы прослеживается устойчивая тенденция роста финансовой помощи регионам из республиканского бюджета, предоставляемой в виде субвенций. Данные рисунка 4 показывают, что с годами размер субвенций местным бюджетам вырос на 97,5 млрд. тенге, составив в 2014 году 978,1 млрд. тенге. Хотя в 2015 году отмечается снижение объемов трансфертов, выделенных местным бюджетам из республиканского бюджета. Так, в отчетном периоде общий объем выделенных трансфертов по сравнению с 2014 годом уменьшен на 7,5%, или на 73,7 млрд. тенге.

При использовании целевых текущих трансфертов, в основном, нарушены требования Бюджетного кодекса, законов «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан», «О государственных закупках», а также Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях. В нарушение Бюджетного кодекса не обеспечиваются полнота и достоверность расчетов бюджетных заявок, прямые и конечные результаты, предусмотренные в соглашениях о результатах по целевым трансфертам, не достигаются [11].

Примечание – Рисунок составлен авторами по данным Министерства Финансов РК

Рисунок 4 – Размер субвенций регионам за 2012-2015 годы, млн. тенге



Примечание – Рисунок составлен авторами по данным Министерства Финансов РК

Рисунок 5 – Размер бюджетных изъятий за 2012-2015 годы, млн. тенге

Действующая система бюджетных изъятий зачастую имеет отрицательный эффект на стремление регионов значительно пополнять доходную часть своих бюджетов. Бюджетные изъятия (изъятия из местных бюджетов в республиканский бюджет) запланированы на 2012-2015 годы в размере 523,7 млрд. тенге (рисунок 5).

Наибольшая доля бюджетных изъятий приходится на город Алматы, при этом прослеживается их рост в 2015 году на 31,4 млрд.тенге по сравнению с 2013 годом, или почти на 160,2%. Объемы бюджетных изъятий в 2014 году по сравнению с прошлым периодом из областного бюджета Мангистауской области сократились на 14,5 млрд. тенге, хотя в 2015 году наблюдается увеличение до 16,7 млрд. тенге. Размер бюджетных изъятий из бюджета города Астаны в 2015 году составил 7,5 млрд. тенге.

Заключение

Вопросы по совершенствованию налоговой системы целесообразно вести с увязкой с бюджетной системой. В связи с этим необходимо разработать среднесрочную фискальную политику государства, обеспечивающую увязку налогово-бюджетной политики [12].

Одним из важнейших факторов стабильности финансовой системы является максимальное использование возможных резервов, что достигается, во-первых, адекватным планированием налоговых поступлений исходя из реальных объемов поступлений от различных хозяйствующих субъектов, во-вторых, регулярным мониторингом и корректировкой показателей. Необходимо разработать меры по сокращению дефицита бюджета путем увеличения неналоговых поступлений, оптимизации и перераспределения расходов по приоритетным направлениям, обеспечивающим диверсификацию экономики. Требуется повысить прогнозируемость действий различных субъектов экономических отношений, провести оценку результатов предоставления налоговых льгот по отдельным видам налогов, а также контроль эффективности налоговых проверок.

Одним из приоритетных направлений модернизации казахстанской экономики в настоящее время должно быть дальнейшее изменение сложившейся системы налогообложения как одно из важнейших условий обеспечения экономического роста страны, возврата в Казахстан вывезенных капиталов, развития предпринимательства, снижения теневой экономики, а также привлечения в страну иностранных инвестиций.

Литература

1 Послание Президента Республики Казахстан Н. Назарбаева народу Казахстана от 30 ноября 2015 г. «Казахстан в новой глобальной реальности: рост, реформы, развитие»

2 Абалкин Л. Политическая экономия и экономическая политика. – М: Мысль, 1970, – С. 232.

3 Глазьев С. Ю. Благосостояние и справедливость. Как победить бедность в богатой стране. – М., 2003. – С. 192.

4 Вернадский В. И Научное мировоззрение (из лекции) // В кн.: На переломе: Фил. дискуссии 20-х годов: фил. и мировоззрение / Сост. П.В.Алексеев. – М.: Политиздат, 1990. – С. 528.

5 Нурумов А.А. Налоги и финансы рыночной экономики. – Астана: Елорда, 2004. – С. 304.

6 Ильясов К.К, Саткалиева В.А, Зейнельгабдин А.Б., Сапарбаев Б., Исахова П.Б. Государственный бюджет: учебник. – Алматы: Республиканский издательский кабинет. 1994. – С. 268.

7 Искакова З.Д. Теоретические основы финансов, кредита и роль финансовой системы в развитии Стратегии Казахстана. – Алматы, 2014. – С. 254.

8 Интыкбаева С.Ж.Государственные финансы: учебное пособие. – Алматы, 2007. – С. 240.

9 Зейнельгабдин А.Б. Финансовая система: Казахстана: становление и развитие: монография. – Астана: Изд. КазУЭФиМТ, 2008. – С. 226.

10 Отчет Счетного Комитета об исполнении республиканского бюджета за 2015 год. – Астана.

11 Отчет Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета за 2013 год. – Астана.

12 Зейнельгабдин А.Б. Налогово-бюджетные инструменты решения стратегических задач // Международная научно-практическая конференция «Экономическая, налоговая и финансово-бюджетная стратегия РК на современном этапе», посвященная 75-летию профессора Нурумова А.А. // КазУЭФМТ. 24.02.2016. – С.18.

References

1 Poslanie Prezidenta Respubliki Kazahstan N. Nazarbaeva narodu Kazahstana ot 30 nojabrja 2015 g. «Kazahstan v novoj global'noj real'nosti: rost, reformy, razvitie»

2 Abalkin L. Politicheskaja jekonomija i jekonomicheskaja politika. – M: Mysl', 1970, – S. 232.

3 Glaz'ev S. Ju. Blagosostojanie i spravedlivost'. Kak pobedit' bednost' v bogatoj strane. – M., 2003. – S. 192.

4 Vernadskij V. I Nauchnoe mirovozzrenie (iz lekcii) // V kn.: Na perelome: Fil. diskussii 20-h godov: fil. i mirovozzrenie / Sost. P.V.Alekseev. – M.: Politizdat, 1990. – S. 528.

5 Nurumov A.A. Nalogi i finansy rynochnoj jekonomiki. – Astana: Elorda, 2004. – S. 304.

6 Il'jasov K.K, Satkalieva V.A, Zejnel'gabdin A.B., Saparbaev B., Isahova P.B. Gosudarstvennyj bjudzhet: uchebnik. – Almaty: Respublikanskij izdatel'skij kabinet. 1994. – S. 268.

7 Iskakova Z.D. Teoreticheskie osnovy finansov, kredita i rol' finansovoj sistemy v razvitii Strategii Kazahstana. – Almaty, 2014. – S. 254.

8 Intykbaeva S.Zh.Gosudarstvennye finansy: uchebnoe posobie. – Almaty, 2007. – S. 240.

9 Zejnel'gabdin A.B. Finansovaja sistema: Kazahstana: stanovlenie i razvitie: monografija. – Astana: Izd. KazUJeFiMT, 2008. – S. 226.

10 Otchet Schetnogo Komiteta ob ispolnenii respublikanskogo bjudzheta za 2015 god. – Astana.

11 Otchet Schetnogo komiteta po kontrolju za ispolneniem respublikanskogo bjudzheta za 2013 god. – Astana.

12 Zejnel'gabdin A.B. Nalogovo-bjudzhetnye instrumenty reshenija strategicheskih zadach // Mezhdunarodnaja nauchno-prakticheskaja konferencija «Jekonomicheskaja, nalogovaja i finansovo-bjudzhetnaja strategija RK na sovremennom jetape», posvjashhennaja 75-letiju professora Nurumova A.A. // KazUJeFMT. 24.02.2016. – S.18.

Мухамедиев Б.М.,
Какижанова Т.И.,
Кудашева Т.В.

Анализ и оценка влияния Евразийской экономической интеграции на доходы населения, неравенство, уровень и качество жизни

В данной статье представлены эконометрические cross-country регрессий для стран-участниц ЕАЭС: Республики Казахстан, Республики Беларусь и Российской Федерации. Оценены ее параметры с помощью метода наименьших квадратов. Были изложили результаты исследования, в ходе которого на основе эконометрических межстрановых регрессий были сделаны оценки воздействия на неравенство в распределении доходов населения стран-участниц ЕАЭС. Было доказано влияние экономического роста, открытости торговли и прямых иностранных инвестиций, государственных расходов на образование. Глобализация влияет на бедность, через рост и неравенство доходов. При этом экономический рост и открытость торговли способствуют снижению неравенству в распределении доходов и уровня абсолютной бедности, в то время как рост прямых иностранных инвестиций, наоборот, приводит к их росту.

Ключевые слова: Евразийская экономическая интеграция, моделирование, неравенство доходов, коэффициент Джини, межстрановые регрессии, глобализация.

Mukhamediev B.M.,
Kakizhanova T.I.,
Kudasheva E.V.

Analysis and evaluation of the Eurasian economic integration's impact on people's income, inequality of income and the quality of life

This paper presents a model of cross-country regressions for the economy of EAEC members such as the Republic of Kazakhstan, Belarus Republic and the Russian Federation. Parameters of the model were evaluated. The authors presented the results of research, during which they conducted econometric cross-country regressions using the method of least squares estimates to measure the impact on inequality in the distribution of incomes of EAEC member. The influence of economic growth, free trade and foreign direct investment and government expenditure on education has been proven. Globalization affects poverty through growth in income inequality. At the same time, the economic growth and free trade reduces inequality in income distribution and the level of absolute poverty. The growth of foreign direct investment on the contrary, leads to the growth of inequality in income distribution and the level of absolute poverty.

Key words: Eurasian economic integration, modeling, income inequality, the Gini coefficient, cross-country regression, globalization.

Мухамедиев Б.М.,
Какижанова Т.И.,
Кудашева Т.В.

Еуразиялық экономикалық интеграцияның халық табысына, табыс теңсіздігіне, өмір сүру сапасы мен деңгейіне әсерін талдау және бағалау

Бұл мақалада Қазақстан Республикасы, Беларусь Республикасы және Ресей Федерациясы сияқты ЕАЭО елдеріндегі cross-country регрессиялары ұсынылған. Оның параметрлері кіші квадраттар әдісінің көмегімен бағаланған. Мақалада авторлар, эконометрикалық еларалық регрессиясының негізінде, ЕАЭО елдеріндегі халық табысының үлестірілуіндегі теңсіздікке әсер ету бағаларын жасау бойынша, зерттеу нәтижелерін келтірген. Экономикалық өсу, сауда ашықтығы мен тікелей шетел инвестициясы, білім алудағы мемлекеттік шығындардың ЖІӨ үлесінің әсерлері дәлелденген. Жаһандану табыстардың өсуі мен теңсіздігі арқылы кедейшілікке әсер етеді. Бұл ретте экономикалық өсу мен сауда ашықтығы табыстарды үлестіру теңсіздігі мен абсолютті кедейшілік деңгейінің төмендеуіне сеп болады, ал тікелей шетел инвестициясының артуы, керісінше ол деңгейдің өсуіне әкеледі.

Түйін сөздер: Еуразиялық экономикалық интеграция, модельдеу, табыстар теңсіздігі, Джини коэффициенті, еларалық регрессиялар, жаһандану.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

УДК 330.36.01’012

*Мухамедиев Б.М., Какижанова Т.И., Кудашева Т.В.

Казахский национальный университет имени аль-Фараби,
Республика Казахстан, г. Алматы
*E-mail: bmukhamediyev@mail.ru

АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ ЕВРАЗИЙСКОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНТЕГРАЦИИ НА ДОХОДЫ НАСЕЛЕНИЯ, НЕРАВЕНСТВО, УРОВЕНЬ И КАЧЕСТВО ЖИЗНИ

Введение

В условиях развивающихся интеграционных процессов на евразийском пространстве, усиления роли Евразийской экономической интеграции важно оценить ее влияние на доходы населения, неравенство в их распределении, а также на уровень и качество жизни. Интересный подход к исследованию влияния глобализации на долгосрочное неравенство дохода и бедности представил Kang-Kook Lee (2014) [1] в своей работе: «Globalization, income inequality and poverty: theory and empirics», основанное на использовании межстрановой регрессии. Основываясь на этой модели, мы провели оценку влияния глобализации на долгосрочные неравенства доходов и бедности в трех странах-участницах ЕАЭС: Казахстан, Беларусь и Российская Федерация. На основе эконометрических cross-country регрессий с помощью метода наименьших квадратов, учитывая тот факт, что панельные регрессии являются наиболее эффективными в определении изменяющихся во времени эффектов, были сделаны оценки воздействия на неравенство в распределении доходов населения этих стран, а также уровень бедности.

Экспериментальная часть

В качестве зависимой переменной для измерения неравенства в доходах, был использован коэффициент Джини. Для анализа доступны различные данные о коэффициентах Джини. Впервые разработали набор данных коэффициентов Джини Deininger и Squire (1996), собирая большое количество отдельных исследований, охватывающих многие страны и длительные периоды, хотя качество данных варьировалось, в дальнейших их исследованиях были использованы данные высокого качества. Другой набор данных собирается *Всемирной базой данных* о *неравенстве доходов*, созданный Всемирным институтом развития экономических исследований после 1990-х. Несмотря на это, сравнение межстрановых данных сильно затруднено из-за различий в методологии измерения в отдельных исследованиях. В 2007 году в Докладе о Мировом развитии были представлены данные коэффициента Джини, основанные на базе

данных POVCAL Всемирного банка, которые были в дальнейшем использованы для последовательного международного сравнения в исследования Чена и Равальона (Chen и Ravallion, 2007), Жаумтитала Jaumotteetal (2013).

Результаты и обсуждение

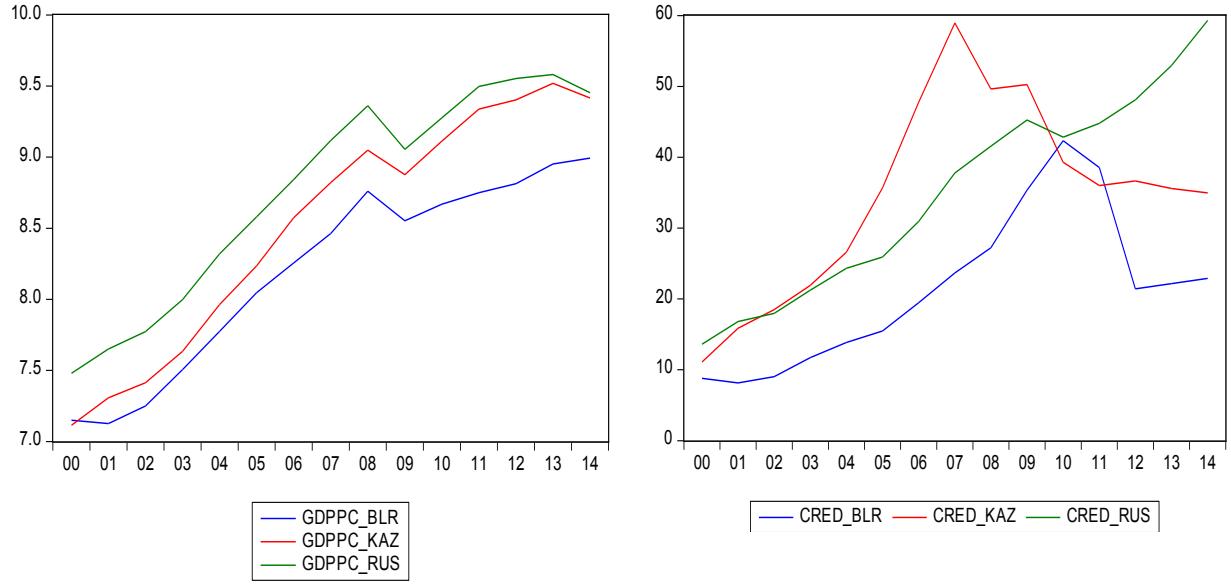
Kang-Kook Lee, опираясь на целый ряд межстрановых исследований, изучающих неравенство как последствие глобализации, разработал спецификации для cross-country регрессии. Им были отобраны наиболее значимые важные факторы, имеющие отношение к неравенству в доходах. Для того чтобы отразить перевернутую U-гипотезу Кузнеца о взаимосвязи между уровнем роста и неравенством, были использованы натуральный логарифм ВВП на душу населения в долларах по ППС, а также его квадратное значение. Кроме того, в модель включены такие значимые факторы, как: фактор глобализации, открытость торговли (наиболее широко используемая переменная для изучения глобализации во многих других исследованиях), измеренной стоимостью экспорта и импорта, деленная на ВВП. В модель включена в качестве переменной, отражающей финансовую интеграцию, показатель прямые иностранные инвестиции (ПИИ) в процентах от ВВП. Финансовая интеграция, с точки зрения Kang-Kook Lee, лучше отражает общие последствия финансовой глобализации. Были добавлены в*нутренние кредиты частному сектору банками* (*в* % к *ВВП*), чтобы проверить устойчивость результатов. Таким образом, было использовано 6 ключевых переменных для построения модели. В таблице 1 представлены объяснения переменных, используемых в исследовании, и их источники.

Таблица 1 – Определения переменных и источники данных

Переменные	Определения	Источники данных
GINI	Коэффициенты Джини	World Development Indicators
GDPPC	Натуральный логарифм ВВП на душу населения, в долларах	World Development Indicators
TRADE	Открытость торговли: (Экспорт+импорт)/ВВП	World Development Indicators
FDINI	Прямые иностранные инвестиции, чистый приток (% ВВП)	World Development Indicators
CRED	Внутренний кредит частному сектору банками (в% от ВВП)	World Development Indicators
Absolute Poverty	Доля населения, живущая за чертой бедности (в%)	Показатели мирового развития
Примечание – составлено авторами на основании источника [1]		

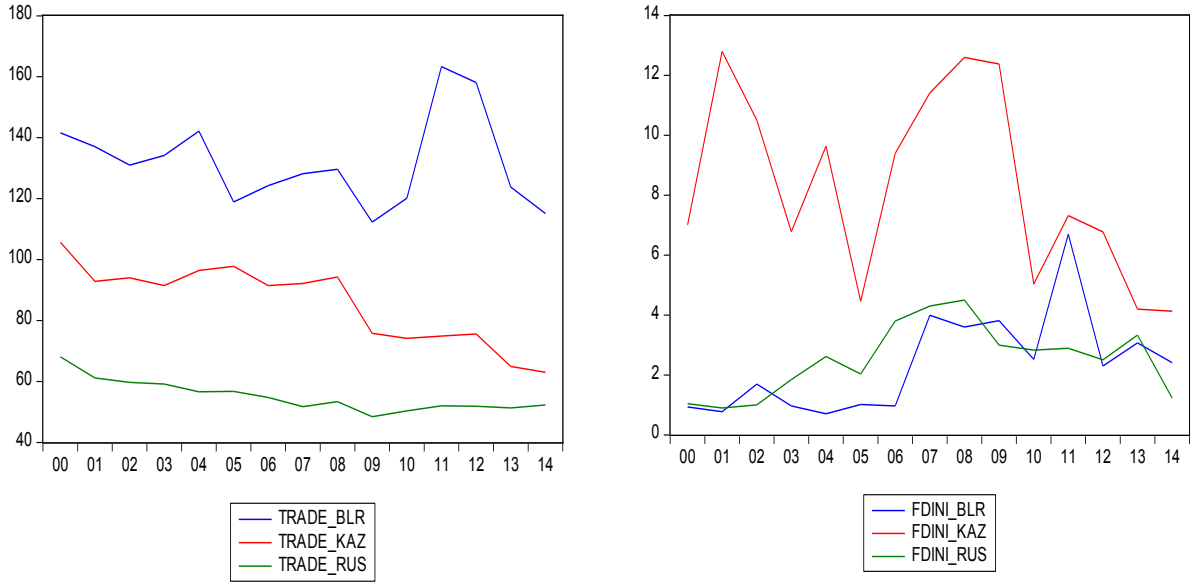
На рисунке 1 представлены временные ряды для показателей «натуральный логарифм ВВП на душу населения» и *«внутренний кредит частному сектору банками»*, где хорошо видно, что эти две переменные, *имеют большой прирост до 2006 года (в* октябре *2006 года* между Россией, *Казахстаном* и Белоруссией был подписан договор о создании Таможенного Союза). Но здесь не стоит забывать о влиянии мирового финансового кризиса, разразившегося в 2008 году и сильно повлиявшего на экономику всех стран (на рисунке видно резкое падение ВВП на душу населения в период 2008-2009 гг. во всех трех странах). Банковская система России оказалась наиболее устойчивой, лишь снизив темпы по показателю «*внутренний кредит частному сектору банками», в то время как в Казахстане и Беларуси мы наблюдаем резкий спад.*

Таможенный Союз начал работать с июля 2010 года, что значительно отразилось на показателе «открытость торговли», рассчитываемом как отношение суммы экспорта и импорта к ВВП страны, для России и Казахстана резких изменений не произошло, тренд, наметившийся до этого момента (небольшой рост у России и спад у Казахстана), продолжился (рисунок 2).



Примечание – Составлено авторами

Рисунок 1 – Динамика натурального логарифма ВВП на душу населения» и «внутренний кредит частному сектору банками», 2000-2014 гг.



Примечание – Составлено авторами

Рисунок 2 – Динамика открытости торговли и прямых иностранных инвестиций в странах-участницах ЕАЭС, 2000-2014 гг.

Гипотеза эмпирической модели неравенства, предложенной Kang-Kook Lee, заключается в том, что международная торговля и финансовая глобализация оказывают прямые и условные эффекты на неравенство доходов. Финансовая глобализация определенно будет увеличивать неравенство доходов, пока международная торговля будет уменьшать неравенство доходов. Эти гипотеза была подтверждена на примере ряда стран. Мы так же, опираясь на эти гипотезы, проведем оценку влияния интеграционных процессов на неравенство в распределении доходов. Следующее уравнение демонстрируют спецификации для наших регрессий [2].

$$Gini_i = a + b*GDPPC_i + c*GDPPC_i^2 + d*TRADE_i + e*FDINI_i + f*CRED_i + u_i,$$

где $GDPPC_i$ – уровень роста,

$TRADE_i$ – открытость торговли,

$FDINI_i$ – прямые иностранные инвестиции, чистый приток.

$CRED_i$ – внутренний кредит частному сектору банками.

На основе панельных данных были составлены cross-country регрессии для изучения взаимосвязи между глобализацией и неравенством доходов. В таблице 2 представлены результаты регрессии эффектов глобализации на неравенство доходов в период с 2000 по 2014 года, где в скобках представлены t-статистики Стьюдента. В качестве зависимой переменной принят коэффициент Джини.

Таблица 2 – Регрессионные модели влияния глобализации на неравенство доходов (2000-2014)

	Регрессионные модели				
Независимые переменные	1 модель	2 модель	3 модель	4 модель	5 модель
GDPPC	3.781*** (38.29)	6.265*** (5.596)	12.371*** (12.427)	12.718*** (13.899)	13.323*** (13.173)
GDPPC²		-0.288** (-2.227)	-0.823*** (-8.118)	-0.838*** (-9.0446)	-0.945*** (-7.788)
TRADE			-0.142*** (-8.484)	-0.143*** (-9.381)	-0.138*** (-8.897)
FDINI				-0.4023*** (-3.078)	-0.512*** (-3.350)
CRED					0.088 (1.348)
R-Squared	0.020	0.026	0.641	0.708	0.721
Obs.	45	45	45	45	45

Примечание:
1) коэффициенты констант не представлены;
2) коэффициенты статистически значимы при ***1%, **5%, *10% уровне значимости.
3) составлено авторами

Первая модель показывает влияние ВВП на коэффициент Джини, несмотря на значимость коэффициентов Стьюдента, R-Squared демонстрирует, что изменения в ВВП лишь на 2% объясняют изменения в неравенстве по доходам населения. Введение в модель показателя открытости внешней торговли в значительной степени улучшил значимость результат (R^2 равен 0,641, то есть изменение динамики ВВП и открытой торговли на 64% объясняют изменения индекса Джини). При введении показателя «прямые иностранные инвестиции» качество модели еще улучшилось ($R^2 = 0,71$).

Таким образом, результаты показывают, что существует взаимосвязь в перевернутой U-кривой Кузнеца между экономическим ростом и неравенством доходов. Коэффициенты при переменной квадрата натурального логарифма ВВП на душу населения являются значимыми и демонстрируют отрицательную зависимость, а при переменной ВВП на душу населения значимо положительны. Это говорит о том, что неравенство доходов возрастает, когда страны растут до некоторого порогового уровня, и неравенство падает после этого уровня. Другие объясняющие переменные, которые включены в регрессии статистически значимые, но, тем не менее, финансовое развитие, измеряемое частным кредитом, не являются существенным, как другие переменные в модели.

Результаты моделирования продемонстрировали нам, что существует отрицательная зависимость между финансовой интеграцией и уровнем неравенства, то есть когда страны все больше финансово интегрируются в мировую экономику, неравенство доходов возрастает. Это должно быть связано с отрицательным эффектом ПИИ, финансовой нестабильностью и т.д., но это свя-

зано с последствиями открытости финансов и различных международных инвестиций. В отличие от глобализации финансов, международная торговля является отрицательно значимой во всех моделях, то есть эффект международной торговли для улучшения распределения доходов по странам, по-видимому, достаточно сильный в рассматриваемых странах-участницах ЕАЭС.

Нами были исследованы пороговые эффекты влияния глобализации на неравенство доходов (таблица 3). Между открытостью торговли и уровнем ВВП на душу населения имеется значимая отрицательная зависимость. Это говорит о том, что международная торговля в большей степени снижает неравенство доходов. Безусловно, данный эффект объясняется тем, что интересы международной торговли могут распространяться более широко. От расширения торговли, открытия границ может в значительной степени выигрывать потребитель, который теперь будет получать более качественные товары по более низким ценам. Кроме того, обострившаяся конкуренция на открытом рынке будет также способствовать снижению цен, соответственно увеличивая уровень потребления населения.

Тестирование финансовой интеграции показывает: если уровень ВВП на душу населения вводится в качестве условной переменной, как продемонстрировано в модели 2 и 4, то взаимодействие открытости торговли становится значимым и показывает отрицательную зависимость. Кроме того, пороговый эффект уровня ВВП все еще остается значимым после учета чистого притока прямых иностранных инвестиции.

Таблица 3 – Глобализация и неравенство доходов: пороговые эффекты (2000-2014)

Независимые переменные	1 модель	2 модель	3 модель	4 модель	5 модель	6 модель
GDPPC	10.656*** (5.309)	12.481*** (13.969)	5.216*** (26.834)	5.150*** (24.886)	11.907*** (6.271)	11.161*** (9.343)
GDPPC^2	-0.626*** (-2.792)	-0.809*** (-8.889)			-0.745*** (-3.539)	-0.657*** (-5.079)
TRADE	0.010 (0.061)	-0.143*** (-9.485)	0.403*** (6.264)	-0.095*** (-6.045)	-0.073*** (-0.503)	-0.138*** (-9.190)
FDINI			-0.294* (-1.975)	7.379*** (6.064)	-0.388*** (-2.886)	2.262** (1.625)
TRADE GDPPC*	-0.018 (-0.982)		-0.062*** (-7.319)		-0.008 (-0.482)	
FDINI GDPPC*		-0.051*** (-3.264)		-0.941*** (-6.401)		-0.323* (-1.921)
R-Squared	0.652	0.717	0.621	0.563	0.734	0.712
Obs.	45	45	45	45	45	45

Примечание:
1) Коэффициенты констант не представлены;
2) Составлено авторами

В целом наши результаты регрессии для коэффициента Джини выделяет независимые и условные воздействия глобализации на неравенство доходов в долгосрочной перспективе для стран-участниц ЕАЭС и при проведении политики углубления интеграционных процессов, следует учитывать эти факторы для нивелирования отрицательных эффектов объединения.

Глобализация и бедность. Эмпирическая модель бедности включает показатель абсолютной бедности и переменных глобализации. Доля населения, живущая за чертой бедности (в %), является зависимой переменной и выступает критерием измерения абсолютной бедности. Kang-Kook Lee в своей работе отмечал, что бедность имеет сложные взаимосвязи с экономическим ростом и неравенством доходов, ведь бедность сама по себе может влиять на экономический рост из-за возможности попасть в ловушку бедности. Поэтому сложно установить хорошую спецификацию бедности из-за эндогенности и обратной причинной связи. Следо-

вательно, необходимо будет проверять эффекты бедности в глобализации путем регрессии абсолютной бедности на переменные глобализации, после проверки уровня роста и неравенства, так как они являются двумя наиболее важными переменными для определения бедности. Эти переменные значимы, и включение их может продемонстрировать влияние глобализации на уровень бедности в разных странах. На следующем уравнении продемонстрирована регрессия спецификации бедности:

$$AbsolutePoverty_i = a + b*GDPPC_i + c*Gini_i + d*TRADE_i++e*\ FDINI_i + f*\ CRED_i + u_i,$$

где $Gini_i$ – индекс Джини,

$GDPPC_i$ – уровень роста,

$TRADE_i$ – открытость торговли,

$FDINI_i$ – прямые иностранные инвестиции, чистый приток,

$CRED_i$ – внутренний кредит частному сектору банками.

Влияние глобализации на абсолютную бедность. В качестве зависимой переменной в нашей модели была выбрана доля населения, живущая за чертой бедности (в%). Наши спецификации контролируют не только уровень экономического роста, но и неравенство доходов, которое измеряется с помощью коэффициента Джини, и другие факторы. В таблице 4 представлены результаты регрессии. Уровень роста отрицателен по отношению к абсолютной бедности, так же как в докладе Долара и Крэя (Dollar and Kraay) «Growth is Good for the Poor», а также в исследованиях Kang-Kook Lee. Доллар и Крэй в своем исследовании пришли к заключению, что рост сокращает бедность пропорционально, но нет никаких существенных прямых воздействий международной торговли на бедность. Тем не менее, Kang-Kook Lee считает, что, управляя уровнем роста, международная торговля оказывает значимое отрицательное, в то время как финансовая интеграция значимое положительное воздействие на абсолютную бедность.

Таблица 4 – Глобализация и бедность (2001-2013)

Независимые переменные	1 модель	2 модель	3 модель	4 модель	5 модель	6 модель
GDPPC	-12.170*** (-7.485)	-14.815*** (-9.810)	-15.173*** (-12.278)	-14.499*** (-11.854)	-7.484*** (-2.274)	-11.452*** (-6.349)
TRADE		-0.130*** (-4.075)	-0.126*** (-4.857)	-0.047 (-1.043)	0.626*** (2.094)	-0.066 (-1.508)
FDINI			0.975*** (4.359)	1.184*** (5.022)	1.295*** (5.684)	6.656** (2.671)
GINI				0.567** (2.094)	0.558** (2.184)	0.356 (1.298)
TRADE GDPPC*					-0.079** (-2.275)	
FDINI GDPPC*						-0.672** (-2.205)
R-Squared	0.602	0.728	0.824	0.708	0.865	0.864
Obs.	39	39	39	39	39	39
Примечание – рассчитано авторами						

Заключение

Воздействие глобализации на бедность отличается в части международной торговли и финансовой глобализации. Торговля может снизить бедность, даже принимая свое действие в росте ВВП, в то время как финансовая открытость и внешние инвестиции увеличивают бедность. В результате, когда используется чистый приток ПИИ (% ВВП) вместо переменной финансовой интеграции, ПИИ играет важную роль в увеличении масштабов нищеты в развивающихся странах, которые не владеют иностранными активами. Полученные в результате моделирования данные согласуются с выводами, представленными в работах Santarelli и Figini (2004), что

международная торговля уменьшает уровень абсолютной бедности, в то время как ПИИ увеличивает его. То есть ПИИ и открытость торговли увеличивают бедность, тем более в странах с неразвитыми финансовыми рынками. Неравенство доходов также оказывает влияние на уровень бедности. Открытость торговли и финансовая глобализация остаются значимыми по отношению к бедности после учета уровня роста и коэффициента Джини. Таким образом, глобализация непосредственно влияет на бедность, и косвенно через рост и неравенство доходов. Эффект расширения международной торговли снижает бедность, в то время как финансовая интеграция увеличивает ее.

Таким образом, используя эконометрические cross-country регрессии, с помощью метода наименьших квадратов, мы провели оценку влияния глобализации в долгосрочном периоде на неравенство доходов и бедность в трех странах-участницах ЕАЭС: Казахстане, Беларуси и Российской Федерации. Было доказано влияние на эти два показателя экономического роста, открытости торговли, прямых иностранных инвестиций. При этом экономический рост и открытость торговле способствуют снижению неравенства в распределении доходов и уровня абсолютной бедности, в то время как рост прямых иностранных инвестиций, наоборот, приводит к их росту.

Литература

1 Kang-Kook LEE Globalization, Income Inequality and Poverty: Theory and Empirics http://www.ritsumei.ac.jp/acd/re/ssrc/result/memoirs/kiyou28/28-05.pdf

2 Kydland F. E., Prescott E. C. Time to build and aggregate fluctuations // Econometrica. – 1982. – Vol. 50. – P. 1345-1370.

3 www.stat.gov.kz

4 http://www.worldbank.org/

Дуламбаева Р.Т.,
Аликбаева А.Б.,
Шуренов Н.Б.

Кәсіпорындардың тауар қозғалысы логистикасында кездесетін тәуекелдер мен оларды шешу жолдары

Қазіргі бизнестің айтарлықтай қарқынды дамуына байланысты, тауар және ақпараттық ағымдар логистикасы бизнес талаптарына сай көптеген өзгерістерге ұшырауда. Алдыңғы қатарлы фирмалардағы логистиканың дәстүрлі функционалды салалары стратегиялық инновациялық (жаңартпа) жүйе құра отырып, жалпы ақпараттық-компьютерлік платформа негізінде бірікті. Логистика саласындағы қызмет көп қырлы. Оған көлікті, қойма шаруашылығын, қорларды, кадрларды басқару, ақпаратты жүйелердің ұйымдастырылуы, коммерциялық қызмет және т.б. жатады.

Бұл мақалада ақпараттар мен тауар ағымдарының қозғалыс процесін тиімді ету жолдары мен қозғалыс үрдісі кезінде туындайтын тәуекелдер, оларды шешу мүмкіндіктері, логистиканың қызметін арттыру жолдары теориялық тұрғысынан қарастырылады. Яғни, ең басты тәуекелдердің туындауы мәмілелерді жасау кезінен бастап, келісім-шартты орындау барысында айқындалады, кез келген кәсіпорынның осындай тәуекелдердің болмауына мұқият назар аударуын талап етеді.

Түйін сөздер: тауар қозғалысы логистикасы, келісім-шарт, тәуекел.

Dulambaeva R.T.,
Alikbayeva A.B.,
Shurenov N.B.

Risks arising in the logistics of product distribution companies and solutions

According to the business requirements of goods and subject of logistics information flow many changes, due to the rapid development of this business. Traditionally, advanced functional areas of logistics companies to form strategic innovation system, united around a common information and computer platform. Activities in the field of logistics diverse. This includes transport, warehouses, foundations, in controlling personnel, the organization of information systems, commercial activity etc.

In this article, from a theoretical point of view of logistics discussed ways to optimize information and commodity flows and risks arising in the course of their movement, their possible solutions, ways to improve the logistics activities. That is, since the emergence of the risk transactions in the course of the contract, any enterprise becomes clear that you want to pay careful attention to the absence of such risks.

Key words: logistics of product distribution, contract, risks.

Дуламбаева Р.Т.,
Аликбаева А.Б.,
Шуренов Н.Б.

Риски, возникающие в логистике товародвижения предприятий, и пути их решения

Согласно требованиям бизнеса товары и логистика информационных потоков подвергаются многим изменениям в связи со стремительным развитием нынешнего бизнеса. Традиционно-функциональные сферы логистики передовых фирм, образуя стратегическую инновационную систему, объединились на основе общей информационно-компьютерной платформы. Деятельность в сфере логистики многообразна. К ней относятся транспорт, склады, фонды, управение кадрами, организация информационных систем, коммерческая детельность и т.п.

В данной статье с теоретической точки зрения логистики рассматриваются пути оптимизации информационно-товарных потоков и риски, возникающие в процессе их движения, возможности их решения, пути повышения логистической деятельности. То есть, с момента возникновения рисков сделок, в ходе исполнения контракта, любого предприятия становится ясным, что требуется обратить особое внимание на отсутствие таких рисков.

Ключевые слова: логистика товародвижения, договор, риски.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

ӘОЖ 339.137.21

[1*]Дуламбаева Р.Т., [1]Аликбаева А.Б., [2]Шуренов Н.Б.

[1]Алматы менеджмент университеті, Қазақстан Республикасы, Алматы қ.
[2]Әл-Фараби атындағы Қазақ ұлттық университеті, Қазақстан Республикасы, Алматы қ. *E-mail: dulambaeva68@mail.ru

КӘСІПОРЫНДАРДЫҢ ТАУАР ҚОЗҒАЛЫСЫ ЛОГИСТИКАСЫНДА КЕЗДЕСЕТІН ТӘУЕКЕЛДЕР МЕН ОЛАРДЫ ШЕШУ ЖОЛДАРЫ

Кіріспе

Қазіргі бизнес айтарлықтай қарқынды дамуда, сондықтанда тауар және ақпараттық ағымдар логистикасы бизнес талаптарына сай өзгеру үстінде. Логистика компанияның шеңберінен шығып, жүйелі тәсілдермен шешімін таба алатын көптеген сыртқы бизнес-үрдістерінің арасындағы материалды және ақпараттық қозғалыстарының координациясының күрделі басқарушылық және стратегиялық шешімдерін шешуге қатысуда. Логистика өз қызығушылығын қорғауды қамтамасыз ету үшін ең басынан, яғни келісім шарттарын келісу мен мәмілелер жобасын жасаудан бастап қалыптасуы қажет.

Эксперименталді бөлім

Тауар қозғалысы логистикасының түсінігінің теориялық қалыпасуы көптеген ғылымдардың еңбектерінде қарастырылған, олар М.П. Гордон, С.Б. Карнаухов, А.М. Гаджинский, В.В. Волгин және т.б.

Жалпы тауар қозғалысы логистикасы жүйесіндегі келісім-шарттарды жасау және оны жүзеге асыруда кездесетін тәуекелдерді анықтау және олардың алдын алудың әдістемелік талдаулары шет елдік (Ресей) және отандық зерттеушілердің қалыптастырған теориялық түсініктеріне негізделіп қалыптастырылған.

Талқылау мен нәтижелер

Логистикадағы күтпеген және күтілетін тәуекелдерге ден қоюдың екі деңгейін қарастыруға болады: тәуекелге жылдам пікір даярлау мен логистикалық тізбектегі тәуекелдерге құрылымдық даярлығы.

Тәуекелге жылдам даярлыққа келесілерді жатқызуға болады:

– негізгі компоненттер мен материалдарды жеткізуде қауіп туындаған жағдайда қамтамасыз ететін резервтердің тауарлы-материалды қорларының деңгейін арттыру;

– қалыпты бағыттағы логистикалық ақаулардың бар болуы күтілген кезде жүк тасымалдау бағыттарын өзгерту;

– жеткізушілердің қайталануы;

– өнім берушіні (жабдықтаушыны) таңдау және оны рационалдау бойынша шаралары.

Тәуекелдерді басқару әртүрлі географиялық нүктелерде орналасқан альтернативті жабдықтаушының болуымен түсіндіріледі. Мысалы, барлық автокомпаниялар мен ірі электронды құрал-жабдықтарды өндірушілердің барлық маңызды компоненттері бойынша қосымша немесе параллельді жабдықтаушылары бар, бұл үздіксіз қызметті қамтамасыз ету үшін қалыптастырылған шаралар жобасы болып саналады.

Тәуекелге құрылымдық даярлыққа логистикалық тізбекті басқару бойынша арнайы бөлімшелерді қамтамасыз етуге дайын болуы керек, олардың міндеттері:

– тәуекел хаттамалары мен күтпеген жағдайларға байланысты шаралар жоспарын құру;

– келісім аудитін құру және олардың орындалуын жүзеге асыру;

– персоналдар мен басқарушылардың даярлығын жүргізу;

– тәуекелдердің ерекшелігі мен оларға даярлығы туралы есеп жасау.

Тәуекелдерді басқарудың үздіксіз үрдісі әрбір серіктестермен келісімдерін бірінші стратегиялық, содан кейін басқарушылық тұрғысынан мұқият пысықтауды талап етеді.

Стратегиялық міндеттер тауар қозғалысына мемлекеттік шекаралар кедергі тудырмауын ескере отырып, логистика мен жүйенің ұзақ мерзімді құрылымдалу туралы перспективалық жүйелік шешімді талап етеді.

Басқарушылық міндеттер жалпы бизнес-жоспар шеңберіндегі тауарлар мен қызметтерді жеткізу немесе сатып алу, өндіріс, тасымалдаушылар, жабдықтаушыларды және тағы да басқа серіктестерді таңдау туралы жүйелі шешімді күтеді.

Логистиканың жүйелік сипаты мен барлық логистикалық тізбек бойынша серіктестерімен келісім-шартты өз пайдасына қалыптастыруға көндіру есебінен ұтысқа жетуді көздейді. Бірақ тізбектің бір звеносында ұтысқа жеткенімен басқа звеносындағы жеңілісін теңестіреді. Ал жеңіліске ұшыраған звено барлық логистикалық тізбектің ұзақ мерзімді қалыптасуына қажетті мүмкіндіктерді құра алмайды.

Көптеген кәсіпорындарда мәмілені даярлауда қажетті көңіл аударылмайды, келісім-шарттарда тәуекелді минималдау мен логистиканы оптималдау шарттары қарастырылмайды. Сатып алу туралы кейбір шешімдер сатып алынған тауарлармен, құрал-жабдықтармен жұмыс жасайтын қызметкерлермен кеңеспей басқарушылар тарапынан қабылданады. Нәтижесінде:

– жүк өңдеу, тасымалдау, құрылыс үшін машинаны жөндеу қызметкерлерімен келісімсіз жасалған материалды ағымды сатып алу мәселенің туындау көзі болып, мұндай көліктер үшін бөлшектер мен сервистің нарықта жоқ болуына әкеліп, шексіз шығынға ұрындырады;

– сұраныс тербелісін бақылап отыратын қорларды басқару қызметкерімен келіспестен максималды жеңілдікпен тауар санын асыра сатып алу шығынға ұрындырады, яғни барлық қорларды жүзеге асыра алмауы мүмкін және де ұзақ мерзімде сақтау шығындары мен оларды есептен шығару (жою) шығындары жеңілдіктен асып түсуі мүмкін;

– тапсырыс берушінің нұсқаулығының мұқиятсыздығы кезіндегі жеткізу жолда жүкті жоғалтуға, оны іздеу шығындарына, жеткізуді кешіктіргені үшін айыппұл төлеуге әкеліп соғады;

– сатып алу кезіндегі өзі алып кету, егер ол жүйелі түрде ұйымдастырылмаған болса, жабдықтаушылармен немесе тасымалдаушылармен жеткізуге қарағанда үнемі тиімдірек бола бермейді. Өйткені, әртүрлі маркалы автокөлік тұрағы мен персоналдарды қамтамасыз ету үшін туындаған мәселені шешу үшін (жол апаты, жүргізушінің тапшылығы т.б.) жоспарланған шығындар мен күтпеген жағдайда кеткен шығындар жеткізу төлемінен асып түседі.

Тауарлар мен оларды тасымалдаудың барлық ерекшеліктерін меңгерген логист мамандарсыз келісім-шарт жасау барлық тауарлардың бұзылуына әкеліп соғады. Әрбір кәсіпорын тауарлар мен қызметтерге тапсырыс беруші де, жабдықтаушы да болып табылады. Тапсырыс беруші үшін қажетті тауарды, қажетті уақытта, қажетті орында, қажетті көлемде, минималды шығынмен өз қызметтерін ұйымдастыра алған жабдықтаушымен жұмыс жасау тиімді болып табылады. Тек логистиканың құралдарын қолдану арқылы әрекеттердің рентабельділігін арттыруды қамтамасыз етуге болады.

Тапсырыс беруші мен жабдықтаушы арасындағы тауар қозғалысына әртүрлі логистикалық тізбектің көптеген субъектілері қатысады, мысалы:

– техникалық құралдар, көліктің барлық түрлерін жайғастыру мен коммуникация;

– кәсіпорынның қоймалық шаруашылығы, тауарларды қабылдаушы және жөнелтуші;

– брокерлік, агенттік фирмалардың материалдық-техникалық базасы;

– топтастыру, жинақтау және т.б. операцияларды жүзеге асыру үшін транспорттық-экспедиторлық компаниялардың құралдары мен қоймалары;

– контейнерлерді жалға берумен айналысатын лизингтік компанияның материалдық-техникалық базасы;

– ақпараттық-басқару жүйесінің техникалық құралдары;

– тасымалдау, қоймалау, ақпараттық және басқа да шаруашылық байланыстарды қамтамасыз ету кезінде туындаған әлеуметтік, құқықтық, ұйымдастырушылық, технологиялық және басқа да байланыстардың жиынтығы.

Жеткізу кезінде тауардың жолда болу мерзіміне әсер ететін жағдайлар болуы мүмкін, олар:

– тауарларды ауыстырып тиеу немесе ауыстырып тиеуді қажет етпейтін тасымалдаулар;

– тауарларды тасымалдаушы, кедендік немесе билік органдарының қоймаларында (көлік құралын арестқа алу) көлік құралымен сақтау (көліктің сынып қалуы немесе жолда бөгелуі кезінде).

Сонымен қатар, тауар саны мен сапасына да әсер ететін жағдайлар болады:

– тауарларды тиеу-түсіру манипуляциясы;

– кейбір тауарлардың шынайы кемуі (булануы, тартылуы, отырып қалуы т.б.);

– ерекше сақтау мен тасымалдауды қажет ететін тауар сапасының нашарлауы;

– тауарлардың бұзылуы мен ұрлықтардың мүмкін болуы;

– тауарлардың (вагондар, контейнерлер, жәшіктер) бұзылуы мен тиеу-түсіру операциялары кезіндегі орамдардың бұзылуы салдарынан тауарларды жоғалту;

– тасымалдаушы қоймасындағы жүктердің сәйкестендіруі мүмкін болмаған немесе тауарды басқа мекен-жайға жіберуге әкеп соққан, сапасыз немесе дұрыс таңбалануы салдарынан тауарларды жоғалту мүмкіндігі.

Логистиканы, тауар қозғалысы мен жүк машиналарын қуатты компьютерлік бағдарламалармен басқарудың дамуы логистика саласына ауқымды өзгерістер әкеледі. Логистика нарық қатысушылары үшін факторларға сыни қарап, оның әрекеттері негізгі қарқынды күрделендіре түсті:

– өндіру циклін қысқарту мен ассортименттердің дифференциясының артуы салдарынан тауар наменклатурасын арттыру;

– тауарды жеткізу мен өндірістің әлемдік деңгейге жетуі;

– өзіндік құнның артуына қысым;

– экологиялық мәселелер мен реттеудің күшеюі (кері логистика үшін).

Қорытынды

Қалдықтарды жинап тасымалдаумен айналысатын фирмаларға қолданылған тауарларды қайтарумен айналысатын кері логистиканың рөлі және өндірістегі барлық кәсіпорындарға қойылған талап ретінде артып отыр. Келісімді даярлау мен сатып алу, логистика, сату, қойма, жөндеу қызметі бөлімдері мен бухгалтер, қаржы директоры, құқықтық-келісім-шарт бөлімдері айналысуы қажет. Тауарларды жөнелту, қабылдау, тасымалдауды тиімді ұйымдастыруға әсер ететін келісім-шарттарының екінші тараптағы агенттерінің келісімімен, сату немесе сатып алу бөлімдерінің қызметтерімен бірге жеткізушілер мен тұтынушылардың логистикалық қызметі қарастырылуы керек. Келісім жобасын келісімді орындау үшін жауапты қызмет бөлімдерінің басшылары тексеріп, қол қоюы керек. Келісім-шарттың соңғы нұсқасы бас бухгалтерге жіберіліп, ол өте маңызды құжаттар қоймасында сақталады. Егер келісімді орындау нәтижесінде кәсіпорынға материалды залал немесе моральді зақым тиген жағдай болса, онда келісімге қол қойған қызметкерлер келісімді сапасыз даярлағаны үшін қылмыстық немесе тәртіптік жауапкершілікке тартылады. Егер келісімді бекіткен кезде қол қойған тұлға басқа қызмет бөлімдеріне ескертпестен өзгертулер енгізген болса, онда ол туындаған мәселелер үшін жауапкершілікті өз мойнына алады.

Сондықтанда, кез келген кәсіпорын үшін тауар немесе ақпараттық ағымдар қозғалысының логистикалық тізбегін тиімді жүргізіп отыруы үшін ең басты сатысы, келісім-шарт жасау үрдісінде туындайтын тәуекелдерді ескергені жөн.

Әдебиеттер

1 Волгин В.В. Логистические ловушки и решения в договорах. – 3-е издание. – М., 2014.
2 Гордон М.П., Карнаухов С.Б. Логистика товародвижения: учебник – 2-е изд. – 2001.
3 Гаджинский А.М. Логистика: учебник для бакалавров / А.М. Гаджинский. – 21-е изд. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2013.

References

1 Volgin V.V. Logisticheskie lovushki i reshenija v dogovorah. – 3-e izdanie. – M., 2014.
2 Gordon M.P., Karnauhov S.B. Logistika tovarodvizhenija: uchebnik – 2-e izd. – 2001.
3 Gadzhinskij A.M. Logistika: uchebnik dlja bakalavrov / A.M. Gadzhinskij. – 21-e izd. – M.: Izdatel'sko-torgovaja korporacija «Dashkov i K», 2013.

Baydyldyna A.M.,
Zhunisova G.E.

Competitiveness as an economic category

In the context of globalization, increasing international competition, the competitiveness of the global economic crisis is becoming a major factor in ensuring the effective functioning and sustainable development of economic entities. The article discusses the concept of competitiveness as an economic category. «Competitiveness of the organization» The analysis of the definition. Also identified the main characteristics of the inherent competitiveness of the organization. Competitiveness is viewed as a multi-level category. Disadvantages of existing definitions of the concept of competitiveness, and based on their formulated a new definition.

The article discusses some aspects of the company's competitive research, which arise from the ambiguous interpretation of its conceptual apparatus and methods of assessment.

Key words: competitiveness of the goods, competitiveness of the organization, evaluation of the competitiveness of the organization.

Байдильдина А.М.,
Жунисова Г.Е.

Бәсекеге қабілеттілік экономикалық категория ретінде

Халықаралық бәсекелестіктің, жаһандану, әлемдік экономикалық дағдарыс жағдайында экономикалық субъектілердің тұрақты дамуы мен қызметінің тиімділігін қамтамасыз етудің факторы ретінде бәсекеге қабілеттіліктің рөлі артуда. Мақалада бәсекеге қабілеттілік түсінігі экономикалық категория ретінде қарастырылған. Отандық және шетел авторларының «Ұйымның бәсеке қабілеттілігі» түсінігіне берген анықтамаларына талдау жүргізілген. Сонымен қатар, ұйымның бәсеке қабілеттілігіне тән негізгі сипаттамалар анықталып көрсетілген. Бәсеке қабілеттілік көпдеңгейлі категория ретінде қарастырылған. Талдаудың негізінде анықтамалардың кемшіліктері талданып, олардың негізінде анықтама берілген.

Мақалада сонымен қатар, ұйымның бәсекеге қабілеттілік түсінігіне бірыңғай анықтаманың болмау салдарынан кездесетін келеңсіздіктер жазылған.

Түйін сөздер: бәсекеге қабілеттілік, ұйымның бәсекеге қабілеттілігі, ұйымның бәсекеге қабілеттілігін бағалау.

Байдильдина А.М.,
Жунисова Г.Е.

Конкурентоспособность как экономическая категория

В условиях глобализации, усиления международной конкуренции, мирового экономического кризиса конкурентоспособность становится важнейшим фактором обеспечения эффективности функционирования и устойчивого развития экономических субъектов. В статье рассматривается понятие конкурентоспособности как экономической категории. Сделан анализ определений понятия «конкурентоспособности организации», отчественных и зарубежных авторов. Также выявлены основные характеристики, присущие конкурентоспособности организации. Конкурентоспособность рассматривается как многоуровневая категория. Выявлены недостатки существующих определений понятия конкурентоспособности, и с учетом их сформулировано новое определение.

Также в статье рассмотрены некоторые аспекты исследования конкурентоспособности организации, которые возникают в связи с неоднозначной трактовкой ее понятийного аппарата и методов оценки.

Ключевые слова: конкурентоспособность товара, конкурентоспособность организации, оценка конкурентоспособности организации.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

UDC 338.124.4

Baydyldyna A.M., *Zhunisova G.E.

Al-Farabi Kazakn National University,
Kazakhstan, Almaty
*E-mail: nietbaeva_gulnar@mail.ru

COMPETITIVENESS AS AN ECONOMIC CATEGORY

Introduction

Competitiveness in the contemporary economy is a major factor in the economic success of the enterprise, which depends on the quality of management and competitiveness of products (services). Only if there is sufficient competitive organization can stably exist and function in a competitive environment and generate income. Activities to enhance and ensure the competitiveness of enterprises in the conditions of market relations should be the highest priority among all the others.

Awareness of the presence and importance of the problem of formation of competitiveness at all levels of the economy is reflected in the annual addresses of the President Nursultan Nazarbayev to the people of Kazakhstan, which was indicated in the «Strategy» Kazakhstan-2050». The main directions set out in these policy documents put forward serious challenges to improve the competitiveness of organizations. Improvement of the national economy, improve its competitiveness through the active use of innovative approaches and high-tech industries identify ways consistent implementation strategies that take into account the qualitative and quantitative changes in the economy, companies are targeting the high level of economic development.

In these circumstances, it is important to properly assess the situation to create a market in order to offer effective ways of increasing competitiveness, which would be responsible, on the one hand, the current market situation in the country and the tendencies of its development, and on the other – the particular features of the production. To ensure and maintain the competitiveness of domestic producers are invited to conduct a comprehensive scientific analysis of problems related to the development of competition.

Experimental part

Questions «Competitiveness» presented in the works of such researchers as Porter M., Fatkhutdinov R.A., Eleneva U.Y., Kurmangaliyeva A., Dzhusibalieva A.K., Sabden O., Kaygorodtsev A.A. and others.

Results and discussion

Competition – it is an effective and affordable method of economic control, as is the minimum cost to society. Such control motivates the manufacturer to reduce costs and prices, to increase the volume of sales, to compete for orders and customer, improve product quality.

Often, the economic crisis leads to activation of managers of organizations to find effective and crisis management solutions. Current trends and increase the risks for the company in making ineffective or erroneous management decisions. In this case, for making the correct management decisions and minimize risks need to measure competitiveness. Enterprise Risk reduction is laid at the stage of measuring the competitiveness and development of ways to improve it.

In a highly competitive competition among organizations is a key component, along with efficiency and the problem of achieving competitive advantages, ie ensuring competitiveness – a major in management, economic and business life. Adapting domestic business in a competitive environment determines the search for new models of governance and the development of ways to improve the competitiveness, improving the use of tools to improve competitiveness at the micro level.

Many professionals working on tasks gain control operations, improve organizational effectiveness and attractiveness of the product, work finally to improve the competitiveness of their firms. With the intensification of the struggle for the consumer enhanced the intensity of competition. Competition stimulates the search for new ways of development, improve the efficiency and quality of work, activates creative approach to business. However, modern economic science does not provide a single common interpretation of the content of «competitive» category, a clear definition of this concept can not be found either in domestic or foreign literature.

Based on the analysis of the definitions of ‘competitiveness’ concepts, signs have been identified, revealing the essence of this category:

1. Competitiveness is manifested there in the marketplace.

2. The concept of «competitiveness» multivariate, while delivering universal property and extends to the object (goods and services), and on the subject (the organization, the industry, the country as a whole) of market relations.

In this study, a special interest is the definition of the nature and content of the concept of «competitiveness of the organization.» Table 1 shows some definitions of the term «competitiveness of the organization».

Table 1 – Some definitions of the term «competitiveness of the organization»

Author	Definition
Porter M.	The ability to more successfully than its competitors operate chain of values of the organization
Fatkhutdinov R.A.	Condition (static) or ability (dynamics) of the subject with his the object to be a leader, to compete with their competitors in a particular market at a specific time to achieve the same goals
Eleneva U.Y.	The totality of features and characteristics of marketing, production and technology, financial, economic and organizational business processes to ensure the effectiveness of functioning of the enterprise in the goods markets with various changes of external and internal environment
Kurmangaliyeva A., Kaygorodtsev A.A.	The ability of manufacturers and sellers of products to compete with their rivals, supplying the same markets similar goods or seeking to enter the market
Dzhusibalieva A.K.	This, above all, the results of its production and financial activities, reflecting the possibility of an effective economic activity and its practical implementation in the lucrative competitive market conditions by using all available resources of the enterprise
Sabden O.	It characterizes the opportunities and dynamics of producer to adapt to the changing conditions of competition in the market

It should be understood that the competitiveness of the organization It is more complex and generalizing the concept than the concept of «competitiveness of the goods.»

The competitiveness of the organization – is an integral numerical characteristic by which estimated now reached the final results of its operations for a certain period and, a system of elements, each of

which is designed to reflect number (for example, point) evaluating certain type potential. The competitiveness of the organization is provided by the acquired them all sorts of competitive advantages, namely: economic, financial, investment, human, image, etc.

In addition, it is possible to allocate the basic properties of the «competitiveness of the organization»: measurability, dynamism; relativity; systematic and comprehensive (table 2).

Modern conditions of economic activity in Kazakhstan characterized form a strengthening of competition and a change in its form, so that the business leaders are constantly searching for new, adequate conditions of competition, enterprise management tools and levers to improve their competitiveness.

The company's success in the competition in the domestic and international markets is determined by the main factors of competitiveness – the key competences, and dynamic capabilities of the company, which combine resources, processes, knowledge, skills, business culture and other characteristics that affect the company's competitiveness

Table 2 – Main features of organization competitiveness

Property	Characteristic
measurability	The competitiveness of the organization can be measured by an integrated index and its evaluation can not be reduced to the determination of only one index.
dynamism	The competitiveness of the organization is a dynamic category. Her change in time due to both external and internal factors, many of which can be seen as controlled parameters.
relativity	The competitiveness of the organization as a characteristic of the final assessment the results of the company in the market is an indicator relative, where the basis for the comparison are the corresponding figures, used to assess the competitiveness of enterprises – competitors.
systematic	The competitiveness of the organization reflects the efficiency of the entire economic potential of the enterprise.
comprehensive	The competitiveness of enterprises is a comprehensive description of the company, reflecting its potential and real opportunities to ensure their competitive advantage in the market in a constantly changing internal and external environment

Thus, under the competitiveness of enterprises will realize an economic category, which characterizes the company's ability to produce and sell competitive products with better than competitors, using its potential. It is particularly important the company's ability to promptly and adequately respond to all Changes as the external environment and internal changes.

In addition, the conceptual ambiguity is manifested in the use of related but often contrasted categories: the competitiveness of the company and its effectiveness, as well as the company's competitiveness and its sustainability. So, A.L. Karpov justifies the need to address competitiveness companies as the sum of two characteristics: the relative attractiveness firm expresses its effectiveness and stability – the ability to resist external from competitors and market generally. Otherwise, the company could not be considered a competitive.

Conclusion

In conclusion the problems faced by companies in determining their competitiveness.

– The concept of competitiveness of the enterprise – a complex concept, encompassing its different components. At the same time, many authors equate this concept with the concept of competitiveness of the goods, which is a necessary condition, but not sufficient, as it takes more used to read a number of private competitive components.

– It is now possible to assess the competitiveness of the company Only at the moment, but more or less difficult to reliably predict the future competitiveness of the enterprise, and develop a strategy to achieve it.

– Offered by different authors indicators that should be included in assessment of the competitiveness of enterprises is different, and there is no consensus on the definition of their content and importance.

Besides the problem of the translation of qualitative indicators into quantitative solved ambiguously.

In different periods of life of the enterprise to the fore the various factors of competitiveness, and now – this is the company's ability to innovate (both technological and organizational and marketing). At the present stage of development to ensure the competitiveness of the company to the forefront of its innovation potential, including a willingness and ability to carry out the first time or play a particular innovation. Thus, a holistic concept of competitiveness of the enterprise has not yet been established. It is therefore important to develop a common approach to the definition and the assessment of its competitiveness, and to clarify their specific relation to each subject.

References

1 Arbat E.A. Approaches to the evaluation of the competitiveness of enterprises // News of Irkutsk State Economic Academy. – 2012. – № 1. – S.118-121.

2 Thompson A.A. Strategic Management. Art design and implementation of the strategy: Textbook for Universities / A.A. Thompson, A.J. Strickland. Trans. from English. ed. LG Zaitsev, MI Sokolova. – M.: Banks and exchange, UNITY, 2008. – 576 p.

3 Krevens D. Strategic Management. – M.: «Williams», 2003. – 752 p.

4 Porter M. Competitive Advantage: How to achieve high results and ensure its sustainability. Trans. from English. – M.: Alpina Business Books, 2007. – 715 p.

Исмаилова Р.А., Мисник О.В.

Совершенствование организационного механизма финансовой деятельности предприятия

В статье дана оценка действующей организационной структуры управления финансовыми ресурсами на предприятия реального сектора экономики, а именно строительной отрасли. В результате было выявлено отсутствие финансовой стратегии и политики, в том числе инвестиционной его составляющей, получение доходов только от операционной деятельности, недостаток долгосрочных активов и другие проблемы. В связи с этим авторами предлагается внедрение усовершенствованной системы управления финансовой деятельности, которая повысит эффективность процесса формирования и использования финансовых ресурсов предприятия. Предложенная система состоит из трех основных частей: управляющей подсистемы, управляемой подсистемы и процесса управления финансовыми ресурсами, включающего этапы прогнозирования, планирования, организации, контроля и регулирования. Кроме этого, организационная структура предприятия дополнена аналитическим отделом и отделом информационных технологий (IT-отдел).

Ключевые слова: организационная структура, управление финансовыми ресурсами, финансовая стратегия и политика, план доходов и расходов.

Ismailova R.A., Misnik O.V.

Enhancement of the organizational mechanism of enterprise's financial activity

Intheartic letheassessmentofthefunctioningorganizationalstructureofth efinancialassets'managementofenterprisein the real sector of the economy, namely, construction industry is provided. Theanalysisofthefunctioningsystemoffinancialmanagementinenterprisehas identified the absence of financial strategy and policy, including investment part, generation of income solely from operating activity, the deficit of long-term assets and etc. In this regard, authors propose the introduction of the enhanced system of financial activity's management, which will increase effectiveness of the process of formation and utilization of financial assets of the enterprise. The suggested system consists of three main parts: managing sub-system, managed sub-system and the process of financial assets' management, including stages of prognosis, planning, organization, control and regulation. Furthermore, the organizational structure of the enterprises supplemented by the analytical and IT divisions.

Key words: organizational structure, management of financial assets, financial strategy and policy, income and expense plan.

Исмаилова Р.А., Мисник О.В.

Кәсіпорынның қаржылық қызметін ұйымдастыру механизмін жетілдіру

Мақалада экономиканың нақты секторында кәсіпорындарда қаржылық ресурстармен басқарудың ұйымдастырылған құрылымының қызмет ету бағасы берілген, әсіресе құрылыс саласына. Кәсіпорында қаржылармен басқарудың қызмет етіп тұрған жүйесінің талдауы қаржылық стратегия мен саясаттың жоқтығын анықтады, сонымен қатар, оның инвестициялық, операциялық қызметінен табыс алу, ұзақ мерзімді активтерінің кемшілігі және тағы басқа мәселелері. Осыған байланысты, авторлар кәсіпорынның қаржылық ресурстарын қолдану және қалыптастыру процесінің тиімділігін жоғарылататын, қаржылық қызметті басқарудың жетілдірілген жүйесін енгізуді ұсынып отыр. Ұсынылған жүйе негізгі үш бөлімнен тұрады: басқарушы жүйе асты, басқарылатын жүйе асты және болжау, жоспарлау, ұйымдастыру, бақылау және реттеуді қосатын қаржылық ресурстармен басқару процесі. Осыдан басқа, кәсіпорынның ұйымдастырушылық құрылымы, ақпараттық технология бөлімі және талдау бөлімімен толықтырылған (IT-бөлім).

Түйін сөздер: ұйымдастырушылық құрылым, қаржылық ресурстармен басқару, қаржылық стратегия және саясат, кірістер және шығыстар жоспары.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

УДК 332.024:346.246 (045)

*Исмаилова Р.А., Мисник О.В.

Казахский агротехнический университет имени С. Сейфуллина,
Республика Казахстан, г. Астана
*E-mail: rymkul.kz@mail.ru

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИОННОГО МЕХАНИЗМА ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Введение

В условиях повышенной чувствительности и зависимости экономики Казахстана от неопределенности сырьевых и финансовых рынков одной из важнейших задач для отечественных предприятий, наряду с производством конкурентоспособной продукции, является повышение их платежеспособности и финансовой устойчивости.

Как показывает практика, большинство средних и малых предприятий в реальном секторе экономике планируют свою деятельность на текущий период. Как правило, средне- и долгосрочное планирование отсутствует. Это негативно отражается на формировании собственного капитала и привлечении заемных средств, а финансовые решения принимаются без учета реальных потребностей в финансовых ресурсах. В дополнение, зачастую функции по управлению финансовыми ресурсами возлагаются на главного бухгалтера, так как должность финансового менеджера отсутствует.

Экспериментальная часть

Если обратиться к зарубежному опыту, то мы увидим, что успешные компании достигают высоких результатов, опираясь на долгосрочные планы развития. Преимущества стратегии заключаются в наличии целевых индикаторов в различных видах деятельности, в том числе и в финансовой сфере, что позволяет проводить оценку эффективности конечных результатов предприятия [1, 2, 3].

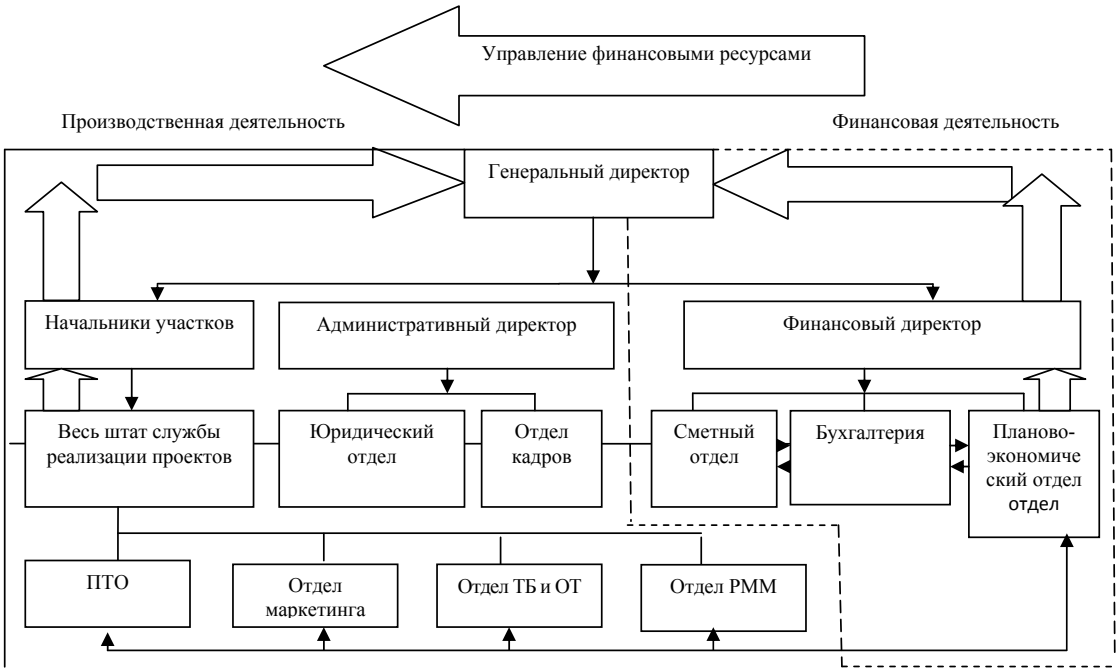
На наш взгляд, целесообразно уделить особое внимание построению комплексной системы управления финансовой деятельностью предприятия, которая включает различные уровни управления с четко регламентированными функциями и обязанностями.

Результаты и обсуждения

В этой связи нами дана оценка действующей организационной структуры на примере предприятия строительной отрасли.

В целях сохранения коммерческой тайны мы условно назвали его ТОО «Строитель». Предприятие относится к субъектам среднего предпринимательства, активы которого не превышают 325 000 МРП. Доходы предприятия формируются за счет трех основных источников: строительство дорог, ремонт техники (ремонтно-механическая мастерская), добыча и продажа дресвы и щебня в карьерах Акмолинской области. Предприятие располагает достаточным объемом дорожной и строительной техники, квалифицированным персоналом, ремонтной базой, складскими помещениями, гаражами и административным зданием.

Как видно из рисунка 1, управление финансовой деятельностью осуществляет финансовый директор, который находится в подчинении генерального директора. Его функцией является управление финансовыми ресурсами предприятия. Он согласовывает план распределения и использования финансовых ресурсов на текущий период с общим планом развития предприятия. Процесс управления денежными потоками финансовым директором предприятия основывается на деятельности сметного отдела, бухгалтерии и планово-экономического отдела.



Примечание – составлено авторами

Рисунок 1 – Организационная структура управления предприятия

Если сметный отдел выполняет функции, связанные с расчетом сметной документации, по оказанию услуг по дорожному строительству, то планово-экономический отдел – прогнозированием и планированием деятельности предприятия в целом. При этом данный отдел, взаимодействуя со всеми другими отделами предприятия, концентрирует всю необходимую информацию для разработки плана доходов и расходов. Процесс формирования доходной части бюджета основывается на заключенных контрактах предприятия, а также на показателях предыдущего периода. Анализ выполнения бюджета отчетного периода дает возможность выявить резервы повышения доходности предприятия.

При принятии решения о бюджетировании на будущий период, в первую очередь обращают внимание на наличие и состояние нормативной базы, которая отражает необходимую потребность в ресурсах. База нормирования при ее правильном использовании в бюджетировании непременно даст хороший эффект в виде значительной экономии расходов. Только такая база сможет ответить на вопрос о том, как правильно учесть расходы. Поэтому при составлении сметы расходов используют внутренние документы,

регламентирующие нормы и нормативы использования сырья и материалов, машин и оборудования, лимит ГСМ и др.

Каждое из реализуемых направлений деятельности предприятия имеет свою специфику деятельности, следовательно, и характерные виды расходов. Еженедельно планово-экономический отдел осуществляет мониторинг исполнения бюджетов и анализирует потоки движения денежных средств, тем самым обеспечивая выполнение как собственных обязательств, так и контрагентов.

Таким образом, планово-экономический отдел выполняет все функции, начиная от разработки штатного расписания сотрудников и заканчивая разработкой бизнес-планов предприятия. Кроме этого, приоритетным направлением работы отдела является подготовка предложений, направленных на повышение эффективности и интенсивности использования финансовых ресурсов предприятия, снижение издержек, повышения рентабельности. Все разработанные программы и планы в соответствии с вертикальной иерархической структурой управления подлежат обязательному согласованию и утверждению финансовым директором.

Однако, в действующей системе управления финансовой деятельностью имеется ряд недостатков.

Во-первых, управление финансовыми ресурсами носит текущий характер, и управленческие решения принимаются по мере возникновения проблем на предприятии.

Во-вторых, планирование финансовых ресурсов ограничивается операционной деятельностью, и, соответственно, не рассматриваются возможности привлечения необходимых средств путем инвестиционной и финансовой деятельности.

В-третьих, в функции планово-экономического отдела входит как планирование деятельности предприятия в целом, так и обеспечение выполнения всех плановых показателей. Поэтому данный отдел перегружен, вся деятельность данного отдела сводится к решению только текущих задач, не уделяя должного внимания долгосрочным перспективам развития предприятия.

Для решения данных проблем нами в ТОО «Строитель» предлагается усовершенствованная система управления финансовой деятельности.

На рисунке 2 видно, что данная система представляет собой не только организационную структуру управления предприятием, но и сам процесс воздействия на принятие управленческих решений по поводу формирования и использования финансовых ресурсов. Она включает три основных блока:

1) управляющую подсистему, включающую организационную структуру финансовой деятельности предприятия;

2) управляемую подсистему, которая заключается в формировании и использовании финансовых ресурсов предприятия;

3) процесс управления финансовыми ресурсами, который состоит из этапов прогнозирования, планирования, организации, контроля и регулирования.

Нами предлагается, во-первых, перераспределить ряд функций финансового управления между существующими структурными подразделениями, так как необходимо четко разграничить функциональные обязанности каждого отдела с целью исключения дублирования их функций (таблица 1).

Во-вторых, ввести дополнительные отделы, которые будут проводить анализ и оценку эффективности использования финансовых ресурсов предприятия.

В связи с этим будут расширены функции сметно-договорного отдела. Так, кроме составления смет по строительству дорог, дополнительно будет возложены обязанности по планированию портфеля заказов, оптимизации договорных отношений с заказчиками и поставщиками предприятия, планированию затрат и результатов деятельности предприятия.

Кроме этого, вводится аналитический отдел, деятельность которого будет связана с разработкой стратегии развития предприятия и мониторингом ее реализации, финансовым анализом деятельности, оптимизацией бизнес-процессов и работы персонала.

Создание IT-отдела позволит существенно ускорить документооборот, оперативно решать различные вопросы в области планирования и оценки результатов выполнения планов, так как единая информационная сеть будет связывать все подразделения предприятия между собой.

Сбор и обработку информация, анализ и планирование потребностей производства и расширения сбыта продукции, повышения конкурентоспособности предприятия будет осуществлять отдел маркетинга.

Отдел сбыта планирует реализацию готовой продукции, ее отгрузку и транспортировку, а также контроль за выполнением плана по сбыту. С созданием отдела сбыта можно точно спланировать доходы от данного вида деятельности на основе заключенных контрактов предприятия.

Таблица 1 – Рекомендуемое распределение функциональных обязанностей структурных подразделений ТОО «Строитель»

Структурное подразделение	Основные функции
Сметно-договорной отдел	– планирование портфеля заказов на выполнение работ по дорожному строительству и реализации готовой продукции; – оптимизация договорных отношений предприятия с заказчиками, а также поставщиками; – планирование затрат и результатов от деятельности предприятия по реализуемым направлениям деятельности
Отдел учета и аудита	– организация учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия; – обеспечение эффективности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов; – контроль за целевым использованием финансовых ресурсов предприятия
Финансовый отдел	– планирование доходов и расходов предприятия по всем направлениям его деятельности; – планирование размера налогов, сборов и платежей, уплачиваемых предприятием (налоговое планирование); – разработка бизнес-планов развития деятельности предприятия; – планирование и формирование финансово-кредитной политики предприятия
Аналитический отдел	– разработка финансовой стратегии и тактических путей ее реализации; – анализ финансовых показателей деятельности предприятия, а также выявление причин их отклонений от нормативных значений; – оптимизация бизнес-процессов, их систематизация; – разработка рекомендаций по эффективному управлению финансовыми ресурсами, снижению издержек по производству продукции и оказанию услуг
IT-отдел (отдел информационных технологий)	– сбор и обработка информации, поступающей со всех производственных отделов предприятия; – обеспечение автоматизации плановой работы функциональных подразделений предприятия; – обслуживание баз данных с информацией, используемой в процессе планирования основных показателей деятельности предприятия, а также управление ими; – контроль и мониторинг за своевременным поступлением информации о доходах и расходах, о движении денежных средств, о платежах и т.д.
Примечание – составлено авторами	

Рассмотрим управляемую подсистему, которая включает процесс формирования и использования финансовых ресурсов предприятия. Формирование финансовых ресурсов связано с капитализацией собственного капитала и с поиском источников привлечения заемных средств. При этом большое значение имеет оценка финансового левериджа, т.е. оптимального соотношения собственного и заемного капитала с целью снижения финансового риска.

При использовании финансовых ресурсов большое значение имеет комплексная оценка платежеспособности, финансовой устойчивости и эффективности предприятия.

Исходя из предложенной системы управления финансовой деятельностью предприятия, следует, что финансовая политика должна быть тесно взаимосвязана с общей стратегией развития предприятия. При ее разработке необходимо учитывать следующие принципы:

– обеспечение конкурентного преимущества на рынке дорожно-строительных услуг;

– эффективность использования ресурсного потенциала предприятия, включающего трудовые, материальные и финансовые ресурсы;

– снижение финансовых рисков до приемлемого уровня с целью обеспечения финансовой безопасности предприятия.

Финансовую политику предприятия целесообразно разделить на две части: политику доходов и политику расходов.

Политика доходов должна быть направлена на поиск источников привлечения финансовых ресурсов для финансирования деятельности по оказанию услуг в сфере дорожного строительства и производства готовой продукции (отсева,

щебня, дресвы) и формирования оптимальный структуры капитала. В целом политика доходов должна быть ориентирована на диверсификацию источников привлечения финансовых ресурсов путем инвестиционной и финансовой деятельности предприятия. Нами предлагается политику доходов ТОО «Строитель» разделить по следующим направлениям: политика формирования структуры капитала, политика привлечения финансовых ресурсов, политика формирования активов предприятия.

Политика привлечения финансовых ресурсов направлена на формирование собственных и заемных финансовых ресурсов. Необходимость разработки данных мероприятий связана с поиском дополнительных источников финансирования деятельности предприятия.

Вторым направлением финансовой политики является управление активами. Предприятие должно планировать приобретение необходимого оборудования для осуществления дорожного строительства, поскольку в настоящее время большая часть оборудования арендуется.

Что касается управления краткосрочными активами, то оно должно быть направлено на их эффективное использование в целях получения дохода предприятием. Готовая продукция должна быть своевременно реализована и не хранится на складах. Дебиторская задолженность должна быть сокращена, что позволит предприятию использовать данные денежные средства для дальнейшего финансирования деятельности.

Политика расходов предприятия связана с минимизацией затрат предприятия по оказанным услугам и производству готовой продукции. С другой стороны, политика расходов связана с управлением финансовых рисков. В процессе осуществления своей деятельности, ТОО «Строитель» несет риски, связанные с несвоевременной сдачей объектов в эксплуатацию, невыполнением плана добычи, снижением объемов производства готовой продукции и т.д. В связи с этим, предприятию необходим анализ выполнения всех плановых показателей по производству для исполнения в срок своих обязательств, постоянный мониторинг поступления и выбытия финансовых ресурсов для выполнения предприятием всех финансовых обязательств.

Оптимизация расходов направлена на сокращение издержек, связанных с производством готовой продукции, а также с пересмотром ценовой политики предприятия. Это даст возможность компенсации части расходов предприятия и получение дохода. Кроме этого, при реализации больших объемов производства готовой продукции предприятие могло бы применять скидки с продажи, что даст ему дополнительный приток финансовых ресурсов.

Заключение

Таким образом, предложенная нами схема управления финансовой деятельностью ТОО «Строитель» имеет ряд преимуществ по сравнению с действующей системой.

Во-первых, система управления финансовыми ресурсами подразделяется на управляющую и управляемую подсистемы, взаимосвязь между которыми осуществляется через процесс управления.

Во-вторых, процесс управления дополнен этапом формирования общей стратегии развития предприятия и финансовой политикой. При этом финансовая стратегия является ее неотъемлемой составляющей, а финансовая политика включает два основных направления, связанных с формированием доходов и эффективным использованием финансовых ресурсов. На наш взгляд, это позволит планировать оптимальные объемы финансовых ресурсов для развития предприятия на среднесрочный период, возможность планировать привлечение инвестиций и определять приоритетные направления финансовой деятельности с учетом изменений рыночной конъюнктуры

В-третьих, нами предлагается создание IT-отдела, который будет являться центром сбора и обработки информации, необходимой для планирования и контроля за использованием финансовых ресурсов предприятия. Кроме того, использование программного продукта по управлению финансовыми ресурсами позволит сократить время и повысить качество принятия управленческих решений на всех уровнях управления предприятия.

Литература

1 Батрин Ю.Д., Фомин П.П. Особенности управления финансовыми ресурсами промышленных предприятий. – М.: Высшая школа, 2001.

2 Ванхорн, Джеймс, С, Вахович, мл., Джон, М. Основы финансового менеджмента. – 12-е издание: пер. с англ. – М.: ООО «И.Д. Вильяме», 2008. – 1232 с: ил. – Парал. тит. англ.

3 Агапитова Л.Г. Управление финансовыми ресурсами и финансовое состояние хозяйствующего субъекта//Вестник Курганской ГСХА. – №1. – 2013. – С. 4-5 // электронный ресурс: www.elibrary.ru

References

1 Batrin Ju.D., Fomin P.P. Osobennosti upravlenija finansovymi resursami promyshlennyh predprijatij. – M.: Vysshaja shkola, 2001.

2 Vanhorn, Dzhejms, S, Vahovich, ml., Dzhon, M. Osnovy finansovogo menedzhmenta, 12-e izdanie: Per. s angl. – M.: OOO «I.D. Vil'jame», 2008. – 1232 s: il. – Paral. tit. angl.

3 Agapitova L.G. Upravlenie finansovymi resursami i finansovoe sostojanie hozjajstvujushhego sub#ekta//Vestnik Kurganskoj GSHA, №1, 2013 g., str.4-5// jelektronnyj resurs: www.elibrary.ru

Товма Н.А., Тлеппаев А.М., Зейнолла С.

Нормативно-правовое регулирование энергосбережения и энергоэффективности: зарубежный опыт и казахстанская практика

Энергетические потребности человечества возрастают из-за технологического, промышленного развития и роста населения планеты. В данной статье описывается опыт зарубежных стран в области нормативно-правового регулирования энергосбережения и энергоэффективности. В статье отмечены признанные мировые лидеры в области энерго- и ресурсосбережения. Во всех странах, где наблюдаются значительные успехи в решении вопросов энергетической эффективности, решающая роль принадлежит государству. Отмечается, что в Республике Казахстан развитие нормативно-правовой базы в сфере энергосбережения положительно влияет на повышение энергетической эффективности. Но законодательные инициативы, носящие рекомендательный характер, не находят повсеместного исполнения, в отличие от США и ЕС. Также даны практические рекомендации по усилению работы по повышению энергоэффективности, диверсификации источников энергии и созданию стратегических запасов энергетического сырья. В статье предложены возможные пути покрытия возрастающей потребности в электроэнергии.

Ключевые слова: энергосбережение, энергоэффективность, энергоаудит.

Tovma N.A., Tleppaev A.M., Zeinolla S.

Legal regulation of energy saving and energy efficiency: foreign and Kazakhstan practice

The energy needs of humanity are increasing due to technological and industrial development and growth of the world's population. This article describes the experience in the field of legal regulation of energy conservation and efficiency in foreign countries. The article noted the recognized world leader in the field of energy and resource savings. In all countries where there are significant advances in addressing the issues of energy efficiency, the decisive role belongs to the state. It is noted that in the Republic of Kazakhstan the development of the legal framework in the field of energy conservation has a positive effect on energy efficiency. However, legislative initiatives are not applied universally, which are advisory in nature, in contrast to the US and EU. The article gives practical recommendations to strengthen the energy efficiency of the work, the diversification of energy sources and the creation of strategic reserves of energy raw materials. The paper suggests possible ways to cover the increasing demand of electricity.

Key words: energy saving, energy efficiency and energy audit.

Товма Н.А., Тлеппаев А.М., Зейнолла С.

Энергия үнемдеу және энергия тиімділігін арттыруды нормативтік-құқықтық реттеу: шетелдік және қазақстандық тәжірибе

Адамзаттың энергияға деген қажеттіліктері күн санап технологияның, өндірістің дамуына және планета халқының өсуіне байланысты артып отыр. Берілген мақалада энергияны үнемдеу және оны тиімді пайдалану бойынша нормативті-құқықтық реттеу саласындағы шет ел тәжірибелері қарастырылған. Мақалада сонымен қатар, энергия және ресурсты үнемдеу саласындағы әлемдік көшбасшылар атап танылған. Энергетикалық тиімділікті арттыру мәселесі бойынша едәуір жетістіктер байқалатын барлық елдерде мемлекет шешуші рөлге ие. Қазақстанда энергия үнемдеу сферасындағы нормативтік-құқықтық базаның дамуы – энергетикалық тиімділікті көтеруде оң әсерін тигізіп отырғандығы байқалады. Алайда ұсынымдық сипатқа ие заңнамалық бастамалардың АҚШ пен ЕО елдеріне қарағанда жергілікті орындалуы жүзеге аспай отыр. Мақалада энергия тиімділігін арттыру, энергия көздерін диверсификациялау және энергетикалық шикізаттардың стратегиялық қорларын құру бойынша жұмыстарын арттыруға байланысты практикалық ұсыныстар берілген. Электр энергиясына деген артып келе жатқан қажеттіліктерді жабудың мүмкін болатын жолдары ұсынылды.

Түйін сөздер: энергияны үнемдеу, энергияны тиімді пайдалану, энергоаудит.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

УДК 005.96(574)

[1*]Товма Н.А., [2]Тлеппаев А.М., [3]Зейнолла С.

[1]Казахский национальный университет имени аль-Фараби,
Республика Казахстан, г. Алматы
[2]Казахстанско-немецкий университет, Республика Казахстан, г. Алматы
[3]Национальный центр повышения квалификации «Өрлеу»,
Республика Казахстан, г. Алматы
*E-mail: natalivictor45@mail.ru

НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЭНЕРГОСБЕРЕЖЕНИЯ И ЭНЕРГОЭФФЕКТИВНОСТИ: ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ И КАЗАХСТАНСКАЯ ПРАКТИКА

Введение

Сегодня для многих стран проблемы энергосбережения стоят особенно остро, несмотря на то, что энергоемкость мирового ВВП за последние 30 лет снизилась в 2 раза. Можно обозначить некоторые инструменты, которые применяются в мировой практике для повышения энергетической эффективности. Энергия – это основа жизни любого общества. Человеческая цивилизация существует, пока есть топливо для приготовления пищи, отопления помещений, перемещения людей и грузов. В индустриальном и постиндустриальном обществах к этому добавляется необходимость обслуживания работы миллионов единиц оборудования, средств связи и коммуникаций, электробытовых приборов и множества других механизмов [1].

Законодательные инициативы – инструмент, эффективный в тех странах, где население априори законопослушно. Директива Европейского союза (ЕС) об энергетической эффективности зданий (Directive on the Energy Performance of Building – EPBD) переведена на все языки стран ЕС. В соответствии со статьей 9 страны-члены ЕС должны гарантировать, что к 31 декабря 2020 года энергетические характеристики всех новых зданий будут соответствовать аналогичным показателям зданий с минимальным или нулевым потреблением энергии [2]. Так называемая цель «20–20–20» означает, что к 2020 году на 20% сократится потребление первичной энергии, 20% будет составлять доля энергии, полученная из возобновляемых источников, на 20% произойдет снижение выбросов углекислого газа [2].

Основными федеральными программами в области энергосбережения и энергоэффективности на сегодняшний день в Германии являются следующие.

1. «Energieeffizienz – Made in Germany» (предусматривает конкретные меры, направленные на энергосбережение и энергоэффективность в промышленности, строительстве и транспорте).

2. «Energie-und Klimaprogramm 2007» (пакет, состоящий из 14 законов, направленный на сокращение выбросов в атмосферу парниковых газов, в целях выполнения взятых на себя Германией обязательств).

3. «Roadmap Energiepolitik 2020» (содержит анализ состояния энергетической отрасли Германии на 2009 г. и конкретные меры по достижению взятых страной обязательств).

4. «Energiekonzept der Bundesregierung 2010» (принятая 28 сентября 2010 г. правительством энергетическая концепция определяет основные приоритеты федеральных властей в области энергоэффективности и энергосбережения и утверждает планы страны по увеличению доли возобновляемых источников энергии в совокупном энергопотреблении к 2030 г. до 50%, а к 2050 г. – до 80–85%).

Результаты исследования

Германия принимает активное участие также в международном сотрудничестве в сфере энергоэффективности. Примером этого может служить членство страны в проекте IPEEC (The International Partnership for Energy Efficiency Cooperation), первое заседание исполнительного комитета которого состоялось в Париже в сентябре 2009 г.

Способы снижения энергопотребления до установленных норм федеральные земли определяют самостоятельно в индивидуальном порядке. В соответствии с Законом об энергоэффективности, в США с 2005 года предусмотрено территориальное управление энергосбережением. Каждый штат наделен широкими полномочиями в данной сфере. В Германии для населения предусмотрены денежные поощрения (компенсации, бонусы и скидки на оплату коммунальных платежей) при достижении требований энергоэффективного законодательства вместо строгих предписаний и штрафов. Собственникам новостроек подобные поощрения предоставляются в случае перевыполнения требований закона. На стимулирование затратных энергосберегающих мероприятий немецкая Федеральная служба экономики и экспорта ежегодно выделяет 500 млн. евро [4].

Энергетический паспорт здания в Германии должен содержать два раздела предложений по энергосбережению. Первый раздел содержит недорогие, быстроокупаемые процедуры, второй – более затратные, комплексные предложения по модернизации здания (замена окон, теплоизоляция фасада, использование возобновляемых источников энергии). Необходимо заметить, что немецкие программы по энергоэффективности финансируются не государством, а банками и крупными корпорациями.

Другой, более успешной, страной в сфере энергосбережения и энергоэффективности является Япония. Нефтяные кризисы 1970-х гг. и их последствия стали основными факторами, определившими энергетическую политику Японии – страны, не обладающей богатыми природными ресурсами, и дали толчок развитию национальных энергосберегающих технологий. Проблемы с внешними поставками энергоносителей обусловили мощный импульс к широкому применению устройств для производства электроэнергии из отходящей теплоты, экономичных двигателей и энергоэффективной бытовой техники. Принятый в 1979 г. «Закон об экономии энергии» постоянно совершенствовался, и, по мнению экспертов, именно применение этого закона обеспечило повышение на 37% энергоэффективности японской экономики за последние 30 лет.

Для Японии, где 90% всех потребляемых энергоносителей импортируется, а энергетика страны почти на 50% зависит от нефти, долгосрочная стабильность на мировом рынке энергоресурсов является предметом особого беспокойства. С учетом того обстоятельства, что Япония взяла на себя обязательства сократить к 2020 г. количество выбросов двуокиси углерода в атмосферу на 25% по сравнению с уровнем 1990 г., энергетическая политика, направленная на обеспечение безопасности стабильных поставок энергоресурсов в условиях дальнейшего развития ориентированной на сохранение окружающей среды энергетики, стала жизненно важной необходимостью.

Регулирование энергоэффективности и ресурсосбережения в Японии осуществляется главным образом тремя законами: «О рациональном использовании энергии», «Об энергетической политике» и «О содействии эффективному потреблению энергии».

1. Целью Закона «О рациональном использовании энергии» является обеспечение эффективного использования энергетических ресурсов в соответствии с экономической и социальной обстановкой внутри страны и за ее пределами, а также принятие мер, направленных на рациональное использование энергии промышленными предприятиями, организациями, транспортными и строительными компаниями, а также при эксплуатации энергопотребляющих машин и оборудования.

Компании, превысившие установленный предел расхода энергоресурсов, обязаны предоставить в МЗИТ среднесрочные и долгосрочные планы с указанием мероприятий по по-

вышению энергоэффективности. МЗИТ имеет право корректировать данные планы и давать указания на проведение дополнительных мероприятий. В случае невыполнения данных указаний на компанию может быть наложен штраф до 1 млн иен.

О ходе выполнения планов по повышению эффективного расхода энергоресурсов компании должны ежегодно предоставлять в МЗИТ отчет.

Японский центр энергосбережения *(Energy Conservation Center, Japan)*. Основная цель – продвижение энергосберегающих технологий, реализация Закона «Об энергосбережении», доведение до субъектов экономической деятельности информации о субсидиях, льготах, нормах и применяемых технологиях. Его функции – сбор и анализ информации о современном состоянии в данной сфере, реализация программ «Топ-раннер» и «Энергетическая маркировка», проведение ежегодной выставки по энергосбережению ENEX.

«Организация по разработке новых энергетических и промышленных технологий» *(New Energy and Industrial Technology Organization – NEDO)*. Основная цель – осуществление НИОКР в области альтернативных источников энергии, технологий для эффективного энергопотребления и горнопромышленных технологий с привлечением возможностей частного капитала. Функции: содействие НИОКР, проводимых в частном секторе; распространение энергосберегающих технологий посредством международного сотрудничества с целью их совершенствования и внедрения в частный сектор; обеспечение устойчивого и эффективного энергоснабжения с учетом социально-экономического положения в стране; осуществление вклада в выполнение обязательств Японии по сокращению выбросов двуокиси углерода в рамках Киотского протокола.

Японский институт экономики и энергетики *(Institute of Energy Economics, Japan)*. Виды деятельности – НИОКР в области энергетики и экономики, оперативный анализ ситуации, ежегодный прогноз потребления энергоресурсов в стране, выработка рекомендаций.

Развитие энергоснабжения в Дании регламентируется национальными программами. Энергетический план на 2001-2030 гг. ориентирован на снижение затрат на производство энергии и улучшение экологии. Широко развито экономическое стимулирование энергосбережения. Предоставляются различного рода субсидии:

– инвестиционные субсидии при повышении цен для потребителей тепловой энергии при переводе систем централизованного теплоснабжения на работу от ТЭЦ и установок на биомассе;

– субсидии на устройство в районах с системами централизованного теплоснабжения таких систем в жилых домах, построенных до 1950 г. Субсидия обычно покрывает 30-50% общей суммы затрат [5]. Выделяются инвестиционные гранты на строительство и ремонт тепловых сетей, компенсирующие 30-60% капиталовложений.

В Норвегии главным принципом формирования цены на электроэнергию является отражение её рыночной стоимости, т.к. высокие цены на ресурсы обеспечивают более быструю окупаемость энергосберегающих мероприятий.

В Швейцарии инвесторы, вкладывающие средства в строительство зданий с низким энергопотреблением, получают государственную субсидию в размере 50 тысяч евро [6].

В Китайской Народной Республике применяют комплексный подход к решению проблем энергосбережения. Ежегодный объем инвестиций составляет около 200 млрд. юаней на развитие электрических сетей. Большое внимание уделено развитию интеллектуальных сетей энергоснабжения («smart grid»). Такие системы снижают технические потери при передаче электрической энергии, позволяют взаимодействовать потребителю и ресурсоснабжающей компании, а также дают возможность потребителю выбирать тарифный план. Снижение расходов на оплату энергопотребления от применения этих систем оценивается в 10% [7]. Особую роль в энергосбережении отводят альтернативным источникам энергии.

Отдельно выделим механизмы, стимулирующие собственников жилых помещений к проведению энергосберегающих мероприятий. Во-первых, это различные субсидии. Например, в Германии в 2008 году были выделены субсидии на энергосберегающую реконструкцию зданий в размере 1,5 миллиардов евро [8]. Для собственников жилья, планирующих произвести реконструкцию дома с целью повышения его теплотехнических характеристик, предусматривается снижение налогов на 20%. Также неплохим стимулом признаются банковские кредиты со сниженной процентной ставкой.

Аналогичные механизмы применяются и в других странах. Например, во Франции к собственникам, утепляющим дома, сданные в

эксплуатацию до 1977 года, применяются налоговые льготы в размере 40%. В США энергетические компании устанавливают льготные тарифы на оплату энергии для энергоэффективных зданий [9].

В Австрии на отопление и горячее водоснабжение домашние хозяйства расходуют около 4,5% своего бюджета. Правительство страны с помощью специализированного банка осуществляет субсидирование по нескольким направлениям: охрана окружающей среды и энергосбережение (25%), инвестиции для оборудования ТЭЦ (от 10 до 20%), гранты на улучшение тепловых характеристик старых домов (25-30%) [10].

Большее значение имеют просветительские методы. Формирование потребительской культуры должно быть основано на бережном энергопотреблении и приоритете энергосберегающих технологий.

В районе Ваубан все дома построены из дерева со специальным слоем теплоизоляции, а также оснащены теплообменниками канализационных стоков и рекуператорами вентилируемого воздуха. ТЭЦ, генерирующая электричество и тепло, работает на деревянной щепе, опилках и отходах пилорам. Такое топливо наиболее экологично, т.к. при сгорании дерева выделяется столько углекислого газа, сколько было поглощено в процессе фотосинтеза [13].

Городской пассажирский транспорт будет состоять только из высокоскоростных персональных электромобилей и монорельсовой системы скоростных поездов. Отметим отсутствие отходов жизнедеятельности. Биологические отходы будут использоваться для создания богатых питательными веществами почвы и удобрений, или для сжигания в качестве дополнительного источника энергии. А промышленные отходы будут перерабатываться или повторно использоваться для других целей [15].

Выводы

Резюмируя, можно отметить, что во всех странах, где наблюдаются значительные успехи в решении вопросов энергетической эффективности, решающая роль принадлежит государству. Фундаментальные проекты в сфере энергосбережения в жилищном фонде финансируются в большей степени из бюджетных средств и различных специализированных фондов. Конечно, существует обширная нормативно-правовая база, регулирующая отношения в данной области. Еще на стадии проектирования применение требований энергоэффективности носит обязательный характер. Развиты технологии строительства пассивных и активных домов. Одним из ключевых моментов широкого внедрения энергосберегающих технологий являются высокие тарифы на коммунальные ресурсы. Малейшая экономия дает ощутимый экономический эффект для потребителей [16].

Рациональное, поступательное внедрение новых энергосберегающих технологий обещает сокращение производственных расходов и снижение себестоимости продукции и услуг [17].

Снижение энергопотребления – сегодня одна из задач, которую ставит перед собой государство. Для ее достижения в Казахстане действуют законы «Об энергосбережении и повышении энергоэффективности» и «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам энергосбережения и повышения энергоэффективности». В соответствии с поручением Главы государства, в области энергосбережения правительством разрабатывается программа «Энергосбережение – 2020». Также разрабатывается программа «Энергобаланс – 2020» [18].

Проходят модернизацию свыше 200 промышленных предприятий страны и планируют инвестировать свыше 300 млрд. тенге. От данных мероприятий на промышленных предприятиях планируется получить эффект в экономии энергоресурсов в размере почти 3 млн. тонн нефтяного эквивалента [19].

В рамках программы «Энергосбережение-2020» планируется реализация 78 различных мероприятий на сумму более 1,1 трл тенге, сообщил вице-министр индустрии и новых технологий Нурлан Сауранбаев на заседании Правительства РК. В Казахстане до 2020 года нужно ежегодно экономить по 2,5% электроэнергии. Об этом заявил сегодня Президент Казахстана Нурсултан Назарбаев в Астане в ходе совместного заседания палат парламента [19].

«Второй блок задач связан с принятием новых законодательных норм, стимулирующих финансовые процессы, особенно приоритетными в Казахстане. Немаловажным является повышение энергоэффективности и энергосбережения. Надо повсеместно сформировать новую культуру энергообеспечения как в экономике, так и в повсеместной жизни. Чтобы выполнить задачи, которые стоят, нужно до 2020 года экономить по 2,5% ежегодно (электроэнергии – уточнение ре-

дакции), а после 2020 года – 3,5% ежегодно. Тогда мы сначала достигнем энергоэффективности наших предприятий и, параллельно, будем продолжать задачи зеленой экономики.

В Республике Казахстан в области государственного регулирования в области поддержки использования возобновляемых источников энергии предлагается: создание благоприятных условий для строительства и эксплуатации объектов, стимулирование производство электрической или топливной энергии [20].

Стоит отметить недостаток нормативно-правовой базы в сфере регулирования деятельности энергосервисных компаний. Существенным барьером в продвижении энергосбережения становится высокая доля участия государства во всех сферах экономики. Это проявляется, в том числе, и в установлении неравных условий и тарифов для независимых производителей энергии по сравнению с государственными корпорациями. В частности, перекрестное субсидирование при внедрении дифференцированных тарифов снижает конкурентоспособность независимых компаний.

Для решения поставленных задач предлагается усилить работу по повышению энергоэффективности, диверсификации источников энергии и созданию стратегических запасов энергетического сырья; активизировать энергетическую дипломатию и международное сотрудничество в сфере охраны окружающей среды; усилить потенциал страны в области реагирования на возникающие чрезвычайные ситуации.

Возможные пути покрытия возрастающей потребности в электроэнергии:

1) строительство новых генерирующих мощностей, работающих на базе традиционных технологий сжигания углеводородов;

2) строительство новых генерирующих мощностей, использующих возобновляемые энергоносители;

3) проведение мероприятий по энергосбережению;

4) строительство атомных электростанций.

Литература

1 Сырлыбаева Б.Р. Сравнительный анализ структуры энергопотребления по странам мира и КазНУ. МНПК международной научно-практической конференции, посвященной 15-летию независимости Республики Казахстан «Национальная конкурентоспособность Казахстана: теория, практика, перспективы.

2 Директива Европейского парламента и Совета 2010/31/ЕС от 19 мая 2010 года об энергосбережении зданий.

3 www.vena.com

4 atmosfera.at.ua/ Ваубан – энергоэффективность по-немецки

5 elport.ru/Энергосберегающие технологии. Зарубежный опыт

6 www.airweek.ru/Энергосберегающие технологии

7 www.c-o-k.ru /Энергосбережение: немецкий опыт

8 www.germania-online.ru/ Фрайбург – город солнца

9 www.greencom.ru/ Масдар – город из будущего Земли

10 www.energosovet.ru/ Датское энергетическое чудо

11 www.energosovet.ru/Опыт стран Европы и Азии в энергосбережении

12 www.energosovet.ru/ Опыт строительства пассивных домов в Германии

13 www.energosovet.ru/ Практика мирового энергосбережения: технологии и инструменты

14 www.energosovet.ru/ Энергетическая эффективность в Китае: программы и перспективы

15 www.energosovet.ru /Энергосбережение в США (часть №2)

16 www.izvestia.ru/spb/«Известия-Санкт-Петербург» от 11.03.2010 № 41 (28056)

17 www.ksr-rspp.ru/ Анализ тенденций развития электроэнергетики в мире и России

18 www.polpred.com / Обзор прессы. Электроэнергетика / 20 мая 2016

19 www.rf-energy.com

20 www.unido- ru

21 Дуламбаева Р.Т. Энергетический сектор РК: инновационный тренд развития. Монография «Динамическое равновесие и инновационные процессы в Казахстане / под общей редакцией Б.М. Мухамедиева. – Алматы, 209 с.

References

1 Syrlybaeva B.R. Sravnitel'nyj analiz struktury jenergopotreblenija po stranam mira i Kaznu. MNPK mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii, posvjashhennoj 15-letiju nezavisimosti Respubliki Kazahstan «Nacional'naja konkurentosposobnost' Kazahstana: teorija, praktika, perspektivy

2 Direktiva Evropejskogo parlamenta i Soveta 2010/31/EC ot 19 maja 2010 goda ob jenergosberezhenii zdanij

3 www.vena.com

4 atmosfera.at.ua/ Vauban – jenergojeffektivnost' po-nemecki
5 elport.ru/Jenergosberegajushhie tehnologii. Zarubezhnyj opyt
6 www.airweek.ru/Jenergosberegajushhie tehnologii
7 www.c-o-k.ru /Jenergosberezhenie: nemeckij opyt
8 www.germania-online.ru/ Frajburg – gorod solnca
9 www.greencom.ru/ Masdar – gorod iz budushhego Zemli
10 www.energosovet.ru/ Datskoe jenergeticheskoe chudo
11 www.energosovet.ru/Opyt stran Evropy i Azii v jenergosberezhenii
12 www.energosovet.ru/ Opyt stroitel'stva passivnyh domov v Germanii
13 www.energosovet.ru/ Praktika mirovogo jenergosberezhenija: tehnologii i instrumenty
14 www.energosovet.ru/ Jenergeticheskaja jeffektivnost' v Kitae: programmy i perspektivy
15 www.energosovet.ru /Jenergosberezhenie v SShA (chast' №2)
16 www.izvestia.ru/spb/«Izvestija-Sankt-Peterburg» ot 11.03.2010 № 41 (28056)
17 www.ksr-rspp.ru/ Analiz tendencij razvitija jelektrojenergetiki v mire i Rossii
18 www.polpred.com / Obzor pressy. Jelektrojenergetika / 20 maja 2016
19 www.rf-energy.com
20 www.unido- ru
21 Dulambaeva R.T. Jenergeticheskij sektor RK: innovacionnyj trend razvitija. Monografija «Dinamicheskoe ravnovesie i innovacionnye processy v Kazahstane \ pod obshhej redakciej B.M. Muhamedieva. – Almaty, 209 s.Muhamedieva.- Almatyi, 209 s.

Кожахметова Г.А.,
Лашкарева О.В.

Проблемы обеспечения продовольственной безопасности Казахстана

В данной статье рассмотрена ситуация с обеспечением продовольственной безопасности в Республике Казахстан. Проведен анализ продовольственной безопасности по критериям, предложенным ФАО в свете изменений, происходящих в мире в области питания: наличию продуктов; доступности продовольствия; стабильности продовольственного обеспечения; продовольственного потребления. В свою очередь, доступность продовольственных товаров была определена по покупательской способности среднедушевых денежных доходов, годовому потреблению населением продуктов питания, структуре потребительских расходов, развитию торговой и транспортной инфраструктуры. Актуальным является также изучение продовольственной безопасности по уровню пищевой и энергетической ценности. В связи с тем, что здоровье нации формирует потребление полноценных продуктов питания, особое внимание уделяется материнскому и детскому питанию. Результаты исследования позволили определить ряд мер по повышению уровня обеспечения продовольственной безопасности страны.

Ключевые слова: продовольственная безопасность, физическая, экономическая доступность продовольствия, продовольственная независимость, пищевая и энергетическая ценность.

Kozhakhmetova G.A.,
Lashkareva O.V.

Problems of food security in Kazakhstan

This article describes the situation of food security in the Republic of Kazakhstan. The analysis of food security is conducted on the criteria proposed by FAO in light of the changes occurring in the world of food nutrition: food availability; stability of food supply; food consumption. In turn, the availability of food was determined by the purchasing power of per capita income, the annual consumption of food by population, the structure of consumer spending, the development of trade and transport infrastructure. Actual is also calculation of the food security by the level of nutrition and energy value. Due to the fact that the nation's health generates consumption of full food, special attention is paid to maternal and children's nutrition. The study has identified several measures to improve the level of food security of the country.

Key words: food security, physical and economic access to food, food independence, nutrition and energy value of the food.

Қожахметова Г.А.,
Лашкарева О.В.

Қазақстанның азық-түлік қауіпсіздігін қамтамасыз ету мәселелері

Бұл мақалада Қазақстан Республикасының азық-түлік қауіпсіздігін қамтамасыз ету жағдайы қарастырылады. Әлемде тағамтану саласында ФАО өзгерістер енгізіп ұсынған белгілері бойынша азық-түлік қауіпсіздігіне талдау жасалды: өнімдердің барлығына; азық-түлік қолжетімділігіне; азық-түлікті қамтамасыз ету тұрақтылығына; азық-түлік тұтынылуына. Өз кезегінде азық-түлік тауарларының қолжетімділігі жан басына шаққандағы орта ақша деңгейімен тұтынушылық қабілетпен анықталды, тұтыну шығындарының құрылымымен, көлік және сауда инфрақұрылымының дамуымен. Сонымен қатар, тағам және энергетикалық құндылық деңгейі бойынша азық-түлік қауіпсіздігін есептеу маңызды. Ұлттың денсаулығы толыққанды тағамтану өнімдерін тұтыну қалыптастырады, соның нәтижесінде ана мен бала тағамдарына ерекше назар бөлінеді. Зерттеу нәтижелері елдің азық-түлік қауіпсіздігін қамтамасыз ету деңгейін көтеру үшін бірнеше шараларды анықтауға көмектесті.

Түйін сөздер: азық-түлік қауіпсіздігі, өнімнің физикалық, экономикалық қолжетімділігі, азық-түлік тәуелсіздігі, тағамтану және энергетикалық құндылық.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

УДК 327

*Кожахметова Г.А., Лашкарева О.В.

Евразийский национальный университет имени Л.Н. Гумилева,
Республика Казахстан, г. Астана
*E-mail: gkozhakhmetova@mail.ru

ПРОБЛЕМЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПРОДОВОЛЬСТВЕННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ КАЗАХСТАНА

Введение

Согласно докладу Продовольственной и сельскохозяйственной организации ООН о ситуации с обеспечением продовольственной безопасности в мире, уже к 2020 году голод может коснуться четверти населения земного шара. В ближайшие 40 лет, по оценкам зарубежных специалистов, проблема нехватки продовольствия выйдет на первое место в мире, что обостряет проблему продовольственной безопасности для любой страны.

По определению Продовольственной и сельскохозяйственной организации ООН (ФАО) продовольственная безопасность включает в себя физическую и экономическую доступность достаточного для поддержания жизни объема и качественного продовольствия для всего населения.

В соответствии с правилами мониторинга состояния продовольственной безопасности в Казахстане критериями обеспечения продовольственной безопасности являются: физическая и экономическая доступность продовольственных товаров, а также гарантия безопасности пищевой продукции [1].

Как видно, казахстанское законодательство максимально приблизило критерии мониторинга к определению ФАО и определяет «продовольственную безопасность, предусматривающую состояние защищенности экономики, в том числе агропромышленного комплекса, при котором государство способно обеспечить физическую и экономическую доступность населению качественных и безопасных продовольственных товаров, достаточных для удовлетворения физиологических норм потребления и демографического роста» [2].

Вместе с тем часть конкретных показателей, применяемых ФАО, в систему мониторинга продовольственной безопасности Казахстана не входит.

Экспериментальная часть

В данной работе представлен расширенный анализ данных на основе положений Концепции продовольственной безопасности ФАО, предполагающих, что продовольственная безопасность не предполагает только лишь самообеспечение

продовольствием. Страна должна производить достаточное количество продуктов для своих нужд, если у нее есть сравнительные преимущества, быть в состоянии импортировать необходимое количество продовольствия и удовлетворять потребности своих граждан. В процессе исследования были использованы аналитический, монографический, абстрактно-логический, экономико-статистический методы.

Результаты и обсуждение

Многие исследователи продовольственную безопасность сопоставляют с самообеспеченностью страны. Так, самый высокий уровень продовольственного самообеспечения достигнут в Аргентине (273%), Швейцария способна обеспечить собственную потребность в продовольствии только на 64%, с учетом импорта комбикормов чистая степень продовольственной самодостаточности Швейцарии составляет только 56%, она больше импортирует продуктов питания, чем экспортирует их. При этом самый низкий уровень продовольственной самообеспеченности, на уровне лишь 50%, наблюдается в Норвегии, однако несмотря на северный климат и низкий уровень «продовольственной самообеспеченности» признается ООН одной из стран с наилучшими условиями для жизни человека, и самой лучшей страной для жизни человека. В современном мире стремление к полному продовольственному суверенитету является самообманом. Нельзя перекрыть внешнеторговые каналы и делать ставку исключительно на отечественного производителя. Наоборот, продовольственная безопасность достигается только на основе, с одной стороны, крепкого собственного сельского хозяйства, а с другой стороны, не менее крепких и развитых внешнеторговых связей. Поэтому попытки защитить внутренний рынок продовольствия высокими таможенными пошлинами и иными барьерами являются неэффективными [3]. Так, например, в России утверждены показатели продовольственной независимости, которые трактуются как продовольственная безопасность и находятся в пределах от 80 до 95% [4]. Рассчитаем показатели продовольственной независимости отдельных пищевых продуктов для нашей страны. Как видно из данных таблицы 1, полная продовольственная независимость, и соответственно, самообеспеченность в стране достигнуты по муке и крупам [5]. Коэффициент продовольственной независимости выше 80% по таким товарам, как масло растительное, молочные продукты, хлеб, хлебобулочные и кондитерские изделия, рис очищенный и рис обрушенный. Повышается показатель по мясу, продуктам из мяса. Низкие показатели по отдельным продовольственным товарам объясняются отсутствием климатических возможностей производства, и соответственно, отсутствием конкурентных преимуществ в их производстве. Поэтому, импортируя овощи переработанные и консервированные, страна могла бы достичь необходимого уровня потребления. По остальным товарам имеется возможность повышения уровня самообеспечения при условии улучшения качества, ассортимента, безопасности, сохраняемости, упаковки отечественных продовольственных товаров.

ФАО сформировала систему показателей для оценки состояния продовольственной безопасности по четырем направлениям: наличие продуктов; доступность продовольствия; стабильность продовольственного обеспечения; продовольственное потребление.

Первое направление показателей определяет физическую доступность продовольственных товаров (объем производства, урожайность/продуктивность, уровень запасов, потерь и т. д.), которая в наибольшей степени определяется внутренним производством, сравнительными преимуществами страны в производстве базовых продовольственных продуктов, эффективностью этого производства.

При этом часто упускается из вида, что в современном мире продовольствие – это продукция переработки, а не только сельскохозяйственная продукция. В развитых странах доля собственно сельского хозяйства в конечной цене на продовольственные товары снижается – основная часть этой цены формируется в сферах переработки, упаковки, хранения, транспортировки и торговли. И даже если страна в состоянии самостоятельно произвести существенный объем аграрной продукции, но не имеет достаточно развитой рыночной инфраструктуры, физическая доступность продовольствия все равно будет низкой.

Физическая доступность пищевых продуктов во многом определяется развитием торговой инфраструктуры. В Казахстане по данным Комитета по статистике Министерства национальной экономики Республики Казахстан [5] насчитывается 118026 магазинов розничной торговли по продаже потребительских товаров, включая торговые дома. В 2014 году увеличение составило 18,8% по сравнению с

2012 годом, однако этот год характеризовался уменьшением количества всех торгующих предприятий и несмотря на увеличение, уровень 2010 года (122298) не был достигнут. Количество торговых рынков также уменьшается и это могло быть положительной тенденцией, в рамках укрупнения, однако количество торговых мест также уменьшается.

Таблица 1 – Показатели продовольственной независимости по продовольственным товарам в Республике Казахстан за 2012-2014 гг., в процентах

Наименование	2012	2013	2014
Мясо и пищевые субпродукты	77	79	83
Птица домашняя и пищевые субпродукты	36	38	51
Продукты готовые и консервированные из мяса, субпродуктов мясных или крови животных	61	60	65
Изделия колбасные	54	54	55
Рыба приготовленная и консервированная	44	44	58
Овощи переработанные и консервированные, кроме картофеля; продуктов и полуфабрикатов готовых из овощей	20	18	20
Масло растительное	83	76	83
Маргарин и аналогичные продукты	71	74	71
Молочные продукты	80	80	83
Масло сливочное	60	22	60
Сыр и творог	47	47	50
Мука	233	215	218
Крупы	111	115	117
Рис очищенный и рис обрушенный	82	93	87
Хлеб, хлебобулочные и кондитерские изделия	91	91	91
Макаронные изделия	98	61	62
Сахар	32	80	66
Кондитерские изделия из шоколада и сахара	65	52	61
Рассчитано по данным источника [5].			

Доступность продовольствия, определяемую возможностью его доставки, основанную на наличии транспортной инфраструктуры, ФАО отнесла ко второму направлению показателей и проводит с помощью оценки доли дорог с твердым покрытием в общей протяженности дорог, плотности железнодорожных путей. Плотность эксплуатационной длины железнодорожных линий в стране составляет 5,5, что является низким показателем, протяженность автомобильных дорог с твердым покрытием общего пользования составляет 31,7. Анализ обеспеченности Казахстана сетью железных дорог в сравнении с другими странами мира показывает значительное отставание в плотности сети в расчете на 1000 кв. км территории. Плотность железных дорог в России – 5 км/1000 кв. км, в Канаде – 6,7 км/1000 кв. км, в США – 27,7 км/1000 кв. км. Как видно, отставание Казахстана от европейских государств и Японии составляет 5-20 раз. Однако плотность железнодорожной сети в пересчете на 10 тыс. человек населения выявляет вполне благополучное положение Казахстана в сравнении с другими государствами. Казахстан имеет наиболее высокие показатели плотности железнодорожной сети среди государств СНГ. Удельный вес автодорог с твердым покрытием общего пользования в общей их протяженности составляет чуть более 89% [5]. В то же время отсутствие выхода к морским путям является большой проблемой для страны и ее производителей.

Большие расстояния, низкая плотность населения приводят к низкой физической доступности продовольственных товаров, особенно для

потребителей сельской местности. В сельской местности товароснабжение обеспечивается индивидуальными предпринимателями по тем продуктам, которые не производятся в личных подсобных хозяйствах.

Доступность продовольствия как экономическая возможность приобретать продовольствие в необходимом объеме при сложившихся доходах населения зависит от реального дохода, уровня цен, а также от распределения реального дохода. Так, расходы на продовольственные товары в обследуемых домашних хозяйствах за последние годы находятся в пределах 45%. Однако этот показатель в 3,5-7 раза выше, чем в развитых странах мира, где он составляет 6-12%.

В Казахстане в 2014 году прожиточный минимум составил 19068 тенге на душу населения, доля домашних хозяйств, имеющих доходы ниже величины прожиточного минимума составила 2,8% (в городской местности -1,3 и в сельской – 4,7%). Доля населения, имеющего доходы ниже стоимости продовольственной корзины, составила по всем группам 0,1. Доля населения, имеющих доходы ниже величины прожиточного минимума и ниже стоимости продовольственной корзины, ожидаемо увеличивается с ростом числа лиц в домохозяйстве (из пяти и более лиц) до 6,12 и 0,21% соответственно. Доля доходов населения, составляющая 10% наименее обеспеченного населения – 4,09%, с денежными годовыми доходами на 1 члена домохозяйства – 228310 тенге и доля наиболее обеспеченного населения составляет 23,17; и 893083 тенге. Распространение бедности по регионам показывает высокую долю в ЮКО и Алматинской области, глубина бедности выше в сельской местности.

В соответствии с данными Комитета по статистике МНЭ РК, соотношение доходов, использованных на потребление, с величиной прожиточного минимума по регионам составляет максимальное значение – 275,1% (город Алматы), точка минимума составила 147,1% (Павлодарская область) [5].

Реальный доход должен обеспечивать возможность приобретать пищевые продукты в объемах и ассортименте не менее установленных норм их рационального потребления при сложившихся ценах. По данным Комитета по статистике МНЭ РК видно, что в 2014 году покупательная способность среднедушевых денежных доходов росла (таблица 2).

Таблица 2 – Покупательная способность среднедушевых денежных доходов по продовольственным товарам в Республике Казахстан за 2012-2014 гг., кг

	2011	2012	2013	2014
Говядина	32	29	30	33
Куры полупотрошенные	58	62	63	67
Колбаса вареная	31	31	31	32
Масло животное	24	26	26	27
Масло растительное, литр	92	110	118	135
Молоко цельное, литр	270	279	280	289
Яйца, десяток	160	178	180	193
Сахар	144	206	230	229
Хлеб пшеничный из муки 1 сорта	374	416	434	470
Картофель	317	494	430	406
Яблоки	124	133	134	141
Составлено по данным источника [5].				

Однако реальное потребление продуктов питания в 2014 году, как видно по данным таблицы 3, осталось на прежнем уровне либо по некоторым товарам уменьшилось. Распределение расходов населения на покупку продовольственных товаров показано в таблице 4.

В расходах на продукты питания высока доля, связанная с покупкой мяса, птицы и рыбы, второе и третье место приходится на фрукты, овощи и молочные продукты. И если по данным продуктам это связано с ценами на них, то высокая доля расходов на хлеб и хлебобулочные изделия говорит о том, что согласно закона Гиффена, потребители заменяют дорогостоящие товары более дешевыми.

При этом потребление данных товаров выше в сельской местности. Потребление фруктов, мяса птицы, колбасных изделий выше в городской местности.

Парадоксально, но такие продукты как мясо говядины, сметана, сливки, яйца, производимые в личных подворьях, потребляется сельским населением в меньшем объеме, чем городским. Причина кроется в том, что это товары, которые сельское население реализует на базарах и рынках, сдает на переработку, при этом потребление баранины превышает в 4 раза у сельского населения.

Таблица 3 – Среднедушевое годовое потребление населением Республики Казахстан продуктов питания, кг

Наименование пищевых продуктов	Все население		Проживающие в:			
			городской местности		сельской местности	
	2013	2014	2013	2014	2013	2014
Хлеб пшеничный	53,1	52,6	48,8	47,4	58,4	59,0
Мука пшеничная	22,6	23,3	19,1	20,3	26,9	27,0
Рис	15,2	15,5	13,8	14,1	16,9	17,3
Макаронные изделия	24,0	24,4	19,8	20,1	29,0	29,6
Картофель	48,7	48,5	48,5	47,3	48,9	50,0
Овощи	87,8	86,6	86,5	85,1	89,4	88,5
Фрукты и ягоды, включая бахчевые	60,8	60,8	66,7	65,3	53,6	55,3
Говядина	22,2	23,7	24,0	25,2	20,0	22,0
Баранина	6,9	6,7	3,1	2,8	11,6	11,5
Свинина	3,5	3,0	3,7	3,1	3,3	2,8
Мясо птицы	15,1	15,1	16,9	16,7	12,9	13,1
Колбасные изделия, мясокопчености	8,2	8,1	9,7	9,5	6,3	6,4
Молоко цельное, л	45,7	46,3	41,2	42,3	51,2	51,2
Сметана и сливки	4,3	4,3	4,5	4,7	4,0	3,8
Сахар	20,9	20,9	19,7	19,6	22,4	22,6
Рыба и рыбные консервы	10,6	10,9	10,8	10,9	10,5	10,9
Яйца, штук	158,1	157,7	175,1	175,3	137,3	135,9
Чай	2,3	2,3	2,2	2,2	2,4	2,5
Составлено по данным источника [5].						

Относительно третьего направления необходимо отметить, что в стране существует стабильность продовольственного обеспечения, связанная с наличием продовольствия в кризисных условиях. Сегодня эксперты ФАО считают, что двумя основными показателями состояния международного продовольственного обеспечения являются объем переходящих запасов зерна в мире, остающихся на хранение до уборки следующего урожая, а также уровень производства зерна в расчете на душу населения. Пороговым значением первого показателя считается запас, равный 60 дням, или 17% годового мирового потребления. Сокращение объемов запасов ниже этого уровня приводит к резкому повышению мировых цен на зерно, к дестабилизации мирового зернового рынка, ухудшению конъюнктуры мирового рынка

для стран-импортеров и, опосредованно, дестабилизации других продуктовых рынков. В этом отношении в нашей стране объем переходящих запасов зерна установлен в размере 90 дней, что соответствует 25% годового объема потребления.

Таблица 4 – Потребительские расходы населения Республики Казахстан в 2014 году и их структура

	В среднем на душу, в год, тенге			В процентах к итогу		
	Всего	в том числе		Всего	в том числе	
		городе	селе		городе	селе
Потребительские расходы	411 133	476 376	330 806	100,0	100,0	100,0
Продовольственные товары	191 892	217 197	160 738	47	46	49
продукты питания	173 508	197 000	144 584	90	90	90
из них:						
хлеб и хлебопродукты	26 081	26 276	25 841	15	13	18
мясо, птица и рыба	66 923	79 200	51 807	39	40	36
молочные продукты и яйца	20 195	26 432	12 517	12	13	9
масла и жиры	9 378	10 082	8 512	5	5	6
фрукты и овощи	27 435	30 953	23 103	16	16	16
сахар, кондитерские изделия, сладости	12 286	11 966	12 680	7	6	9
безалкогольные напитки	7 537	8 340	6 548	4	4	5
алкогольные напитки	3 071	3 287	2 805	2	2	2
пища и напитки вне дома	10 577	12 616	8 067	6	6	5
табачные изделия	4 174	3 363	5 172	2	2	3
Составлено по данным источника [5].						

Однако по таким показателям, как наличие достаточного количества продовольствия в разные периоды, изменение цен на продовольствие вызывает сомнение, так как объемы производства продукции характеризуются нестабильностью. Мы не достигли уровня производства сельскохозяйственного сырья и пищевых продуктов 90-х годов, вместе с тем цены на продукты питания увеличились в 5 раз по сравнению с 1995 годом. Современный уровень цен под влиянием финансового кризиса и девальвации тенге увеличился практически по всем продуктам питания.

Следующим направлением, согласно рассматриваемой методике, является определение продовольственного потребления посредством его оценки с позиции соответствия фактического потребления нормам по пищевой ценности, определение показателя уровня пищевой депривации, то есть доля населения, калорийность питания которого ниже минимально допустимого уровня.

Страна считается защищенной с точки зрения продовольственной безопасности, когда доля людей, страдающих от голода, очень низкая (менее 5%). В случае, когда уровень пищевой депривации превышает 35%, в стране возникает проблема борьбы с голодом. Питание на уровне 2150 калорий характеризует условия постоянного недоедания. Нормальным же уровнем для человека является 2600 калорий.

Суточное потребление в стране составляет в среднем 3213 ккал, что на 32.8% выше показателя 2005 года (2420 ккал). По данным выборочного обследования домашних хозяйств в 2014 году Комитета по статистике, за указанный период доля населения, калорийность питания которого ниже минимально допустимого уровня, снизилась с 17 до 1,3%. Численность населения, калорийность питания которого ниже минимально допустимого уровня, составила 226,4 тыс. человек. Значительная дифференциация данного показателя наблюдается по типу местности. Так, в 2014 году доля населения, калорийность питания которого ниже минимально допустимого уровня, в городской местности превысила сельский уровень более чем в 2,3 раза. Разница

между городом и селом свидетельствует о более питательном составе потребленных продуктов питания населением в сельской местности.

На рисунке 1 [5] показаны данные энергетической ценности потребленных продуктов питания и минимальные потребности в энергетической ценности по областям. Следует отметить, что во всех регионах страны уровень потребления энергии превышает минимальные потребности в энергетической ценности.

Состав пищевых веществ потребленных продуктов питания в суточном рационе населения городской и сельской местности в 2014 году показывает, что потребление белков составляет 12%, жиров 32-36% и в среднем по РК 35%, углеводов от 52 до 56% и в среднем по стране 53% [5].

Данные свидетельствуют, что проблема голода для Казахстана не является актуальной, но Казахстан является страной с очень низким уровнем пищевой депривации.

В таблице 5 показан индекс продовольственной безопасности Казахстана и некоторых стран мира. Показатели продовольственной безопасности не реализуются в полной мере. Можно сделать вывод о том, что ситуация с обеспечением продовольственной безопасности в Казахстане неоднозначная.

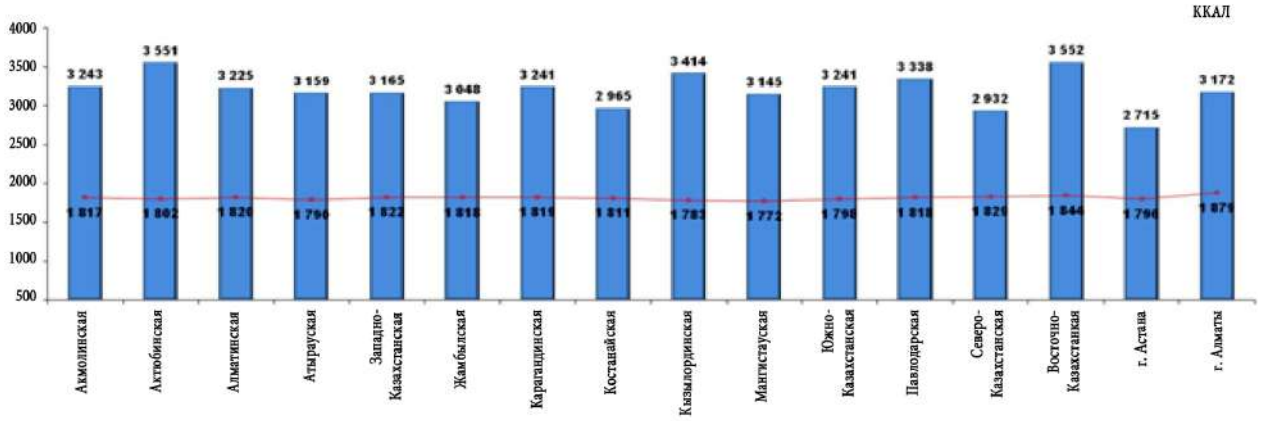


Рисунок 1 – Энергетическая ценность потребленных населением продуктов питания по регионам в 2014 году

Таблица 5 – Индекс продовольственной безопасности Казахстана и стран мира, 2013 г.

Страна	Общий индекс	Доступность		Безопасность
		экономическая	физическая	
Казахстан	52,7	60,8	39,1	69,9
Таджикистан	35,0	35,5	32,8	39,5
Узбекистан	41,6	33,0	45,9	51,5
Россия	62,2	72,0	48,8	74,3
Венгрия	69,2	76,3	59,9	76,8
Германия	82,3	87,1	78,7	79,9
США	87,1	92,5	82,4	86,4
Источник: Global Food Security Index				

Физическая доступность относительно низкая, однако это не говорит о голоде или недоедании в стране. Показатели экономической доступности характеризуют стабильное улучшение ситуации в последние годы, что свидетельствует о принципиальной возможности повышения уровня продовольственной безопасности. Эти показатели у Казахстана выше, чем в других странах СНГ азиатского региона.

В 2016 году индекс продовольственной безопасности Казахстана составил 56,8, однако этот показатель ниже, чем у Беларуси – 63,5, Рос-

сии – 63,8, Южной Африки – 64,5, при наивысшем рейтинге США – 89,0.

Ключевым фактором улучшения ситуации в ближайшей перспективе является повышение уровня доходов, рост ВВП на душу населения.

Однако нередко мы забываем, что продовольственная безопасность нации связана не только с количеством потребляемых продуктов, но и с качеством и безопасностью продовольственных товаров. Настораживают факты выборочных проверок в ходе которых выявляются, отбраковываются и уничтожаются продукты питания. По материалам СМИ в 2015 году Казахстанский фонд защиты прав потребителей внес в «Черный список» 190 (или 24%) наименований пищевой продукции по итогам мониторинга безопасности, как не соответствующие требованиям.

Кроме проанализированных факторов, ФАО использует такие показатели, как доля детей с отставанием в росте, с анемией, нехваткой витамина А, йода, а также распространение ожирения среди взрослого населения. Согласно последним оценкам ФАО, доля мирового населения, страдающего от недостаточной калорийности потребляемой пищи, сократилась до 12,5%, но 2 млрд. людей страдают от недостаточности одного или нескольких питательных микроэлементов, а количество страдающих от избыточного веса оценивается в 1,4 млрд. человек (500 млн. из них страдают ожирением). В Казахстане более пяти миллионов страдают ожирением, как отмечают, статистические показатели практически сравнялись с европейскими показателями. Уровень заболеваемости железодефицитной анемией на 100 тыс. человек среди женщин в 1,7 раза больше чем у мужчин и составил в 2014 году 2241,1. Уровень заболеваемости болезнями, связанными с дефицитом йода, на 100 тыс. населения составил 59,7 (женщины – 86,3, мужчины – 31,2). И этот показатель растет из года в год, по сравнению с 2008 годом вырос почти в два раза. Число детей до пяти лет с пониженной массой тела составляет 0,3%. Это недопустимый показатель для страны, имеющий уровень продовольственной независимости по основным продуктам выше 80%. Снижение показателей заболеваемости, связанных с неполноценным питанием, должно быть одним из приоритетов социальной политики государства.

ФАО предлагает комплекс мер по обеспечению продовольственной безопасности стран в новых условиях, для Казахстана наиболее применимыми являются следующие:

– наращивание инвестиций и поощрение финансирования научных исследований в сельское хозяйство, и в частности личные подсобные хозяйства;

– повышение уровня информированности о рынках продовольственных товаров и повышения их транспарентности;

– разработка стабильных долгосрочных национальных стратегий социальной защиты и механизмов социальной поддержки, ориентированных, на уязвимые категории населения;

– предпринимать меры, направленные на то, чтобы людям стали доступны необходимые услуги и товары, дающие возможность в полной мере использовать пищевую ценность потребляемого продовольствия, и за счет этого достичь благополучия в сфере питания;

– принимать меры по поддержанию и укреплению пищевого разнообразия и принципов здорового питания и приготовления пищи;

– обеспечить меры в образовании, информации и маркировке по предупреждению чрезмерного потребления продуктов и несбалансированности рациона.

Заключение

Продовольственная безопасность – неотъемлемая часть экономического благосостояния и фундаментальный вектор национальной безопасности любого государства, главный приоритет государственной политики, поскольку она охватывает широкий спектр национальных, экономических, социальных, демографических и экологических факторов.

Коэффициент продовольственной независимости выше и в пределах 80% по целому перечню товару, ниже по товарам, не производимым в стране, что сохраняет объективную потребность в импорте, и возможность отечественным производителям повышать конкурентоспособность продукции. Проблема голода и недоедания в целом для населения страны не так остра, однако по уровню пищевой депривации, калорийности, полезности, безопасности, качества сбалансированности питания по содержанию витаминов, минералов, микроэлементов по-прежнему остается острой. Производство зерновых в стране обеспечивает необходимым объемом переходящих запасов зерна, остающихся на хранение до уборки следующего урожая, а также высоким уровнем производства зерна в расчете на душу населения. Ситуация с обеспечением продовольственной безопасности в Казахстане неоднозначная, что доказывает необходимость принятия научно обоснованных решений для государственной политики.

Литература

1 Правила проведения мониторинга состояния продовольственной безопасности (с изменениями от 29.07.2010 г.). – URL: http://kodeksy-kz.com/norm_akt/source-Правительство/type-постановление /296-12.04.2010.htm. Дата обращения: 20.06.2016.

2 Закон Республики Казахстан «О национальной безопасности Республики Казахстан» с изменениями и дополнениями по состоянию на 07.11.2014 г.). – Режим доступа: http://online.zakon.kz. Дата обращения: 20.06.2016.

3 Аргентина является лидером среди стран мира по продовольственной обеспеченности. – URL: http://www.portalostranah.ru/view. Дата обращения: 20.06.2016.

4 Шагайда Н., Узун В. Продовольственная безопасность: проблемы оценки // Вопросы экономики. – 2015. – № 5. – С. 63-78.

5 Казахстан в 2014 году: Статистический ежегодник /на казахском и русском языках /485стр./Комитет по статистике Министерства национальной экономики Республики Казахстан.– URL:.http://www.stat.gov.kz. Дата обращения: 20.06.2016.

References

1 Pravila provedenija monitoringa sostojanija prodovol'stvennoj bezopasnosti (s izmenenijami ot 29.07.2010 g.). – URL: http://kodeksy-kz.com/norm_akt/source-Pravitel'stvo/type-postanovlenie /296-12.04.2010.htm. Data obrashhenija: 20.06.2016.

2 Zakon Respubliki Kazahstan «O nacional'noj bezopasnosti Respubliki Kazahstan» s izmenenijami i dopolnenijami po sostojaniju na 07.11.2014 g.). – Rezhim dostupa: http://online.zakon.kz. Data obrashhenija: 20.06.2016.

3 Argentina javljaetsja liderom sredi stran mira po prodovol'stvennoj obespechennosti. – URL: http://www.portalostranah.ru/view. Data obrashhenija: 20.06.2016.

4 Shagajda N., Uzun V. Prodovol'stvennaja bezopasnost': problemy ocenki // Voprosy jekonomiki. – 2015. – № 5. – S. 63-78.

5 Kazahstan v 2014 godu/ Statisticheskij ezhegodnik /na kazahskom i russkom jazykah /485str./Komitet po statistike Ministerstva nacional'noj jekonomiki Respubliki Kazahstan.– URL:.http://www.stat.gov.kz. Data obrashhenija: 20.06.2016.

Мухамбетова Л.К.,
Чимгентбаева Г.К.,
Мунасипова М.Е.

ҚР экономикасының жаңғырту жағдайында инновациялық белсенділікті микродеңгейде зерттеудің теориялық аспектілері

Қазіргі Қазақстан бәсекеге қабілеттілігін арттыру мақсатында өндіріс факторлары негізіндегі дамудан инновациялық экономиканы құруға көшуге бағдарланған. Алайда стратегиялық мақсаттарды тәжірибе жүзінде жүзеге асыру ең алдымен инновациялық қызметтің теориялық-методологиялық негіздерін қайта ойлау мен жетілдіруін талап етеді. Инновациялық процестер мен инновациялық белсенділікті басқару сұрақтары отандық және шетел әдебиеттерінде кеңінен қарастырылған. Дегенмен, кәсіпорынның инновациялық қызметі мен белсенділігі жайлы сұрақтармен байланысты негізгі түсініктерде ортақ көзқарас жоқтығы байқалады. Бұл әсіресе микродеңгейдегі инновациялық белсенділік мәселелеріне қатысты. Қазіргі уақытқа дейін экономикалық әдебиеттерде «инновациялық белсенділік» терминіне әр түрлі түсінік береді. Қазақстанда инновациялық белсенділіктің өсу үрдісі байқалады, алайда көптеген басқа шет елдермен салыстырғанда, өкінішке орай, республикамыздың кәсіпорындарындағы инновациялық белсенділік төменгі деңгейде. Осындай жағдай тез арада инновациялық қызметтегі кәсіпорын белсенділігіне кері әсер ететін факторларды жою шараларын іске асыруды қажет етеді.

Түйін сөздер: инновациялық белсенділік, инновациялық-белсенді кәсіпорын, инновациялар, инновациялық белсенділіктің деңгейі, инновациялық белсенділіктің факторлары, кәсіпорынның бәсекеге қабілеттілігі.

Mukhambetova L.K.,
Chimgentbayeva G.K.,
Munassipova M.E.

Theoretical aspects of research of innovative activity at the microlevel in the conditions of modernization of economy of RK

Modern Kazakhstan for the purpose of increase of competitiveness is guided by transition from development on the basis of production factors to creation of innovative economy. But realization of strategic objectives in practice demands first of all reconsideration and development of teoretiko-methodological bases of innovative activity. In Kazakhstan the tendency of growth of innovative activity of the enterprises is observed, however in comparison with many foreign countries innovative activity of the enterprises of the republic is, unfortunately, at a low level. Such situation demands acceptance of urgent measures for overcoming of the factors which are negatively reflected in activity of the enterprises in realization of innovative activity.

Key words: innovative activity, innovation-active enterprise, innovations, level of innovative activity, factors of innovative activity, competitiveness of the enterprises.

Мухамбетова Л.К.,
Чимгентбаева Г.К.,
Мунасипова М.Е.

Теоретические аспекты исследования инновационной активности на микроуровне в условиях модернизации экономики РК

Современный Казахстан с целью повышения конкурентоспособности ориентируется на переход от развития на основе факторов производства к построению инновационной экономики. Но реализация стратегических целей на практике требует в первую очередь переосмысления и развития теоретико-методологических основ инновационной деятельности. В Казахстане наблюдается тенденция роста инновационной активности предприятий, однако по сравнению со многими зарубежными странами инновационная активность предприятий республики находится, к сожалению, на низком уровне. Такая ситуация требует принятия срочных мер по преодолению факторов, негативно отражающихся на активности предприятий в реализации инновационной деятельности.

Ключевые слова: инновационная активность, инновационно-активное предприятие, инновации, уровень инновационной активности, факторы инновационной активности, конкурентоспособность предприятий.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

ӘОЖ 330.341.12

[1*]Мухамбетова Л.К., [2]Чимгентбаева Г.К., [3]Мунасипова М.Е.

[1]Қазақ экономика, қаржы және халықаралық сауда университеті,
Қазақстан Республикасы, Астана қ.
[2]М.Х. Дулати атындағы Тараз мемлекеттік университеті,
Қазақстан Республикасы, Тараз қ.
[3]А. Ясауи атындағы халықаралық қазақ-түрік университеті,
Қазақстан Республикасы, Түркістан қ.
[*]E-mail: lmuhambetova@mail.ru

ҚР ЭКОНОМИКАСЫНЫҢ ЖАҢҒЫРТУ ЖАҒДАЙЫНДА ИННОВАЦИЯЛЫҚ БЕЛСЕНДІЛІКТІ МИКРОДЕҢГЕЙДЕ ЗЕРТТЕУДІҢ ТЕОРИЯЛЫҚ АСПЕКТІЛЕРІ

Кіріспе

Кәсіпорын дамуының заманауи кезеңі, бір жағынан, кәсіпкерлік субъектілерінің экономикалық қатынастарға белсенді қосылу жағдайларымен, ішкі және сыртқы байланыстардың кеңеюімен, әлемдік нарыққа шығуымен сипатталады, ал екінші жағынан, өнімді жаңа технологияларды пайдалану арқылы шығару қажеттілігімен сипатталады. Бүгінгі Қазақстан өзінің бәсекеге қабілеттілігін нығайтуға ұмтыла отырып, өндіріс факторлары негізіндегі дамудан, инновациялық негізде қалыптасатын дамудың едәуір тиімді формасына көшеді.

Инновациялық процестерді және инновациялық белсенділікті басқаруға қатысты сұрақтардың отандық және шетелдік әдебиеттерде едәуір кең қарастырылатынын айқындап кеткен жөн. Инновациялық процестерді басқарудың көптеген аспектілері келесі шетелдік ғалымдардың жұмыстарында зерттелді: Г. Ансофф, Питер. Ф. Друкер, Р. Зейлер, Ф. Ибботсон, Г. Менш, Б. Санто, М. Хучек, И. Шумпетер және т.б. Кәсіпорынның инновациялық қызметін зерттеуге Л. Абалкин, Ю. Арутюнов, Л. Бадалов, В. Баринов, И. Бланк, В. Варфоломеев, А. Гапоненко, С. Глазьев, А. Гретченко, А. Дынкин, Н. Кондратьев, Ю. Конов, В. Медынский, С. Остапюк, А. Тодосийчук, Р. Фатхутдинов, Н. Масленникова, Ю. Яковец және тағы басқаларының жұмыстары арналған. Қазақстандық ғалымдардан А. Акчурин, А. Алимбаев, С. Алпысбаев, О. Баймуратов, Г. Гамарник, Г. Калиев, М. Кенжегузин, К. Кубаев және басқаларының жұмыстарын айқындауға болады.

Соған қарамастан, кәспорынның инновациялық қызметі және оның белсенділігі сұрақтарына байланысты негізгі ұғымдарда тәсілдердің бірыңғайлығы жоқ. Бұл уақытта инновациялық белсенділікті өсіру мәселелерінің күрделілігі және көп аспектілігі, сондай-ақ Қазақстанның индустриалды-инновациялық дамуы жағдайларындағы маңызы күмән келтірмейді. Бұл әсіресе микродеңгейге қатысты, себебі макродеңгейдегі инновациялық белсенділік қарастырылған және әдебиеттерде аса кең көрсетілген. Кәсіпорынның инновациялық белсенділігін іске қоспай, отандық тауар өндірушілердің бәсекеге қабілеттелігін көтеру мәселесі шешілмейтіні

анық. Инновациялық белсенділікті зерттеушілер дербес ғылыми категория ретінде қарастырады. Алайда экономикалық әдебиетте «инновациялық белсенділік» ұғымы түсінігінің өзі бір мағыналы емес. Осылайша, зерттеушілердің көпшілігі инновациялық белсенділікті инновациялық қызметпен теңдестіреді. Бұл ретте қызмет еңбек, әрекеттердің жиынтығы ретінде түсінілетіндіктен, ал белсенділік әрекетті қатысу, әрекетті жағдайды болжамдайтындықтан, ұғымдардың әр түрлі болмысты мәнге ие екендігі ескерілмейді [1].

Талқылаудың нәтижесі

Кейбір зерттеушілер инновациялық белсенділікті жаңа технологияларды немесе жетілдірілген өнімдерді қалыптастыру мен шаруашылық айналымға тарту бойынша экономикалық субъектілердің жүзеге асыру интенсивтілігі ретінде қарастырады [2]. Бұл категорияның мәні инновациялық белсенділіктің көмегімен инновациялық қызметтің сипаттамасы бағаланатынығында.

Басқа ғалымдар инновациялық белсенділікті жүзеге асырылатын әрекеттер мен олардың дер кезіндегі интенсивтілік деңгейін қосатын, фирманың инновациялық қызметінің жиынтық сипаттамасы ретінде қарастырады [3]. Сонымен қатар, О. Мельников инновациялық белсенділік ретінде тауар (қызмет) өндірушілердің жасампаз қызметін түсіну керек деп есептейді. Мамандардың шығармашылық энергиясының нәтижесі, процестердің немесе тауарлардың технико-технологиялық, экономикалық, ұйымдастырушылық, басқарушылық, әлеуметтік, психологиялық және басқа көрсеткіштерінің жаңашылдыққа үстелуі болып табылады [4].

«Инновациялық белсенділік» ұғымның ұсынылған түсіндірмесін жинақтау, берілген терминнің жалпы сипаттамаларын және негізгі анықтамаларын анықтау үшін жүргізілді.

1-кесте – «Инновациялық белсенділік» ұғымына ғалым-экономистердің көзқарастарын жинақтау

Автор	Анықтама
Абалкин Л.И.	Инновациялы-белсенді кәсіпорындарға коммерциялық пайда мен бәсекелестік артықшылықтарды алу мақсатында өндірісте қалыптастыру, игеру және нарыққа өнімдік, процестік, ұйымдастырушылық және басқарушылық жаңашылдықтарды еңгізу бойынша динамикалық мақсатты бағытталған қызмет
Бухонова С.М., Дорошенко Ю.А.	Инновациялық ынтаны мобильдеуді ұйымдастыру қабілетіне негізделген инновациялық қызмет интенсивтілігінің жиынтық сипаттамасы
Жиц Г.И., Флегонтов А.А.	Жаңашылдықтарды жүзеге асыру бойынша оларды жүзеге асырудың интенсивтілігіне, жаңашылдық деңгейіне және басқа баламалы сипаттамаларына қатыссыз кәсіпорын әрекеттері; олар кәсіпорынның нарықтық ортада өз позициясын сақтап қалу немесе жақсартуға мүмкіндік береді
Мухамедшин И.С.	Тауар өндірушілердің инновациялық қызметті немесе оның жалпы және жекелеген түрлерін жүзеге асыруға қатысуы, яғни идеяның нарықта енгізілген жаңа немесе жетілдірілген өнімге, тәжірибелік қызметте қолданылған жаңа немесе жетілдірілген технологиялық процеске немесе әлеуметтік қызметтерге деген жаңа тәсілге айналуына байланысты қызмет түрін жүзеге асыру
Мельников Б., Марковская М.	Ғылыми зерттеулер мен жобалардың нәтижелерін немесе өзге де ғылыми-техникалық жетістіктерді, жаңа немесе жетілдірілген өнім шығаруға, тәжірибеде қолданылатын жаңа немесе жетілдірілген техникалық процестерді жүзеге асыруға бағытталған процесс
Сухарев О.С., Сесюнина Е.В.	Жаңашылдықты құру мен қолданудың табысты мүмкіндігін және ескірген технологиялардан дер кезінде босатылуын көрсететін инновациялық әлеуетті қолдану деңгейі
Трифилова А.А.	Шаруашылық айналымға жаңа технологияларды немесе жетілдірілген өнімдерді қалыптастыру мен тарту бойынша экономикалық субъектілердің қызметті жүзеге асыру интенсивтілігі
Янковский К., Мухарь И.	Инновациялық белсенділік әлеуметті-экономикалық жүйенің инновациялық қабылдауымен, яғни жаңашылдықты тез әрі тиімді игеру қабілетімен байланысты

1-кестедегі мәліметтерге сәйкес, көптеген авторлар инновациялық белсенділікті тұрақсыз нарықтағы кәсіпорындардың инновациялық әлауқатын жұмылдыру және инновацияны енгізу қарқынына орай сипаттайды.

Біздің ойымызша, инновациялық белсенділікті, кәсіпорын субъектілерінің инновациялық, интеллектуалды, ресурстық және басқа да әлеуетті жұмылдыру қабілетіне қорытындыланатын және инновацияларды қалыптастыру,

ендіру және таралуы бойынша жүзеге асырылатын қызметтердің қарқындылығы мен күш дәрежесін білдіретін, инновациялар қызметінің кешенді сипаттамасы ретінде қарастыру керек.

Бұл инновациялық белсенділікті тек қана инновациялық қызметке тән динамикалық сипаттама екендігі жайлы айтады. Ол өзіне қызметтің әр түрлі аспектілері бойынша кәсіпорын көрсеткіштерінің өзгеру қарқынын және инновациялық қызметке әр түрлі ресурстар шығынының өзгеріс қарқынын қосады.

Инновациялық белсенділік компанияның ішіндегі процестерді жақсартуға бағытталған эндогенді сипатта болуы мүмкін. Мұнда сөз әлеуметтік және басқарушылық инновациялар туралы болып табылады. Немесе инновациялық белсенділік экзогенді болуы және өндірілетін өнімнің соңғы тұтынушыларына бағытталуы мүмкін (өнімдік, процестік инновациялар).

Көптеген зерттеулер нәтижелері инновациялық қызметтермен белсенді айналысатын кәсіпорындардың табысы жоғары болатындығын және дамудың көп мүмкіндігіне ие екендігін растайды. Экономиканың жоғары бәсекелестік секторларында кәсіпорындар тұтынушылар сұранысын қанағаттандыру үшін ең тиімді жолын іздеуге, нарыққа жаңа өнімдер енгізуге мүдделі. Осылайша, инновациялар бизнес табыстылығының және бәсекеге қабілеттілігінің негізгі өсу факторы болады, ал инновациялық белсенділік кәсіпорын табыстылығының маңызды факторы ретінде шығады. Кеңінен алғанда, инновациялық белсенділікті, елдің бәсекеге қабілеттілігін өсірудің ресурсы ретінде және кәсіпорынның, салалардың, аймақтардың және жалпы ел қызметінің тиімділігін өсіру үшін арналған бағыттарды анықтау құралы ретінде қарастыруға болады [5].

Соңғы жылдары тек қана статистикада ғана емес, нақты экономикалық зерттеулерде, инновациялық белсенді кәсіпорын термині кеңінен таралуда. Алайда, бұл ұғымды өндірістік объектінің түрі ретінде түсіндіруге болады және жіктеу өлшемдері қандай да көптеген зерттеулер артта қалып отыр.

Бірқатар зерттеулердің нәтижесіне сәйкес, егер кәсіпорындар есептік жыл ішінде инновацияға шығындалса, оны инновациялық белсенді деп есептеуге болады [6]. Басқа зерттеушілер инновациялық белсенді кәсіпорынды, инновацияға мүмкіндігі бар және оны жүзеге асырушы ретінде анықтайды [7]. Үшіншілері инновациялық белсенді кәсіпорынға жаңа өнім, жаңа (жетілдірілген) технологиялық процестерді, сондай-ақ инновациялық өнімді және өзге де инновациялық қызметтерді жүзеге асыруды жатқызады. Яғни, инновациялық белсенді кәсіпорындар өз өнімдерін таратумен және коммерцияландырумен айналысулары керек.

Зерттеушілердің төртінші тобы «инновациялық белсенді кәсіпорын» анықтамасына уақыт факторын енгізеді. Осылайша, олардың ойынша, инновациялық белсенді кәсіпорын – бұл соңғы үш жылда аяқталған инновациялары бар кәсіпорын, яғни нарыққа еңгізілген жаңа немесе жетілдірілген өнімдері; нарыққа енгізілген жаңа немесе жетілдірілген қызмет немесе оларды өндіру (тарату) әдістері; тәжірибеде қолданылатын жаңа немесе жетілдірілген өндірістік процестер. Отандық статистикалық тәжірибеде инновациялық белсенді кәсіпорынға соңғы үш жыл ішінде, көлеміне, инновациялық процесс кезеңіне, аяқталу деңгейіне қарамастан, инновацияға шығындалған кәсіпорындарды жатқызады [8].

Мысалы, А. Куприн және В. Жук кәсіпкерлік құрылымның инновациялық белсенділігі ретінде оның инновациялық қызметінің кешенді сипаттамасын, жаңашылық қабылдау қабілетін, инновацияларды трансформациялаудағы қарқындылық деңгейін, жеделдігін және өндірілген өнім (қызмет) сапасына қол жеткізу үшін инновациялық бизнес-құрылымдардың әлеуетін жұмылдыру қабілетін және де осы процестердің жасырын жақтарын: әдістерінің жарамдылығын, оның құрамы туралы технологиялық инновациялық процестің ұтымдылығын, дәйектілігін және т.б. түсінуді ұсынады [9].

Осымен қатар, қазіргі замандағы кәсіпорындарды инновациялық белсенділер қатарына жатқызуға болатынына басқа да көзқарастар бар, егер:

1) кәсіпорын жаңа немесе едәуір жаңартылған өнімді (қызметті, технологияны) ұсынатын болса;

2) белгілі бір инновациялық жобаны жүзеге асырса;

3) ұзақ мерзімді инновациялық қызметті атқаратын болса (іргелі зерттеулерді жүргізу, технологиялық процестерді игеру);

4) өзінің ғылыми-зерттеу және тәжірибелік-конструкторлық жұмыстарын жүргізуге, персоналды оқытуға, жаңа білімді, машиналар мен құрылғыларды сатып алуға қаражаттарды инвестициялайтын болса;

5) ғылыми-зерттеу ұйымдармен және өзге кәсіпорындармен бірлескен инновациялық жобалар мен жұмысты жүзеге асырса [10].

Сонымен қатар, инновациялық белсенді болып тек қана технологиялық және өнімдік жаңашылдық енгізіп, оларды кең таратып коммерциялық үлкен нәтижеге қол жеткізген кәсіпорындар ғана емес, патент пен лицензияларды сатып алу негізінде, жаңашылдықтар енгізетін кәсіпорындар да жатады.

Айтып кететін жайт, инновация тек қана өнертабыстармен, техникалық шешімдермен ғана емес, әлеуметтік өзгерістермен де анықталады. Осыған байланысты инновациялық белсенді кәсіпорын ретінде, реинжинирингпен айналысатын, персоналмен жұмыс істеудің прогрессивті жұмыс жүйесін енгізетін, өнімді нарыққа жылжытатын жаңа технологиялар және т.с.с. есептеуге болады. Бұл ретте өзінің маңызды әсері бойынша әлеуметтік инновациялар технологиялық инновациялармен сәйкес болуы мүмкін.

Біздің көзқарасымыз бойынша, «инновациялық белсенді кәсіпорын» категориясының мазмұнды жағын толықтыру мақсатында, оған келесідей анықтама беруге болады: инновациялық белсенді кәсіпорын – бұл соңғы үш жыл ішінде инновациялық жаңашылдықты қалыптастыруды жүзеге асыратын, яғни жаңа (жетілдірілген) өнім, қызметтер, әрі қарай тарату технологиясымен коммерцияландыру және инновациялық қызметтің өзге де түрін жүзеге асырған, инновациялық қызметте өзінің зерттеулеріне, қызметкерлерді оқытуға ақша бөлген; инновациялық қызметті жүзеге асыру барысында өзге кәсіпорындармен, ғылыми-зерттеу ұйымдармен әлеуметтік серіктестік құрған кәсіпорын болып табылады.

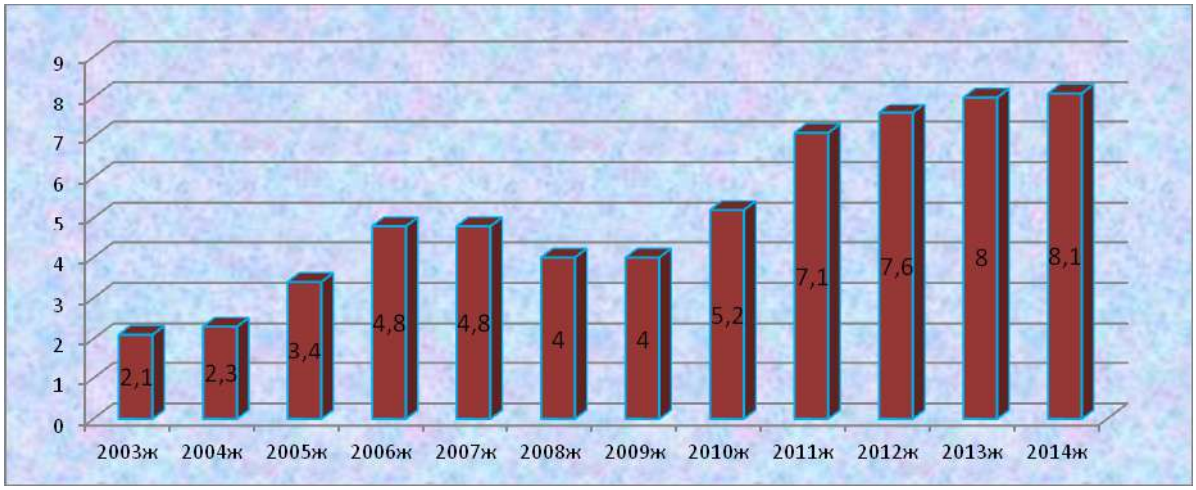
Шынында, біздің ойымызша, ұсынылған «инновациялық белсенді кәсіпорын» терминінің анықтамасы қосымша нақтылықты қажет етеді:

1) инновациялар ретінде тек қана микроэлектроника саласындағы жетістіктерді, ақпараттық технологиялар, биотехнология, гендік инженерия, энергияның жаңа нысандарын, материалдар, ғарыштық технологиялар, спутниктік байланыстар, нанотехнология салаларындағы жетістіктерге сүйенетін, бесінші және одан жоғары технологиялық жолмен ең заманауи талаптарға сай техникалар, технологиялар мен өнімдерді енгізу нәтижелерін ғана түсіну қажет;

2) мұндай тәсіл шеңберінде инновациялық белсенді ретінде жеке немесе шағын сериялы өндірісті емес, ірі сериялы және ауқымды өндіріске дейін жоғарылай алатын орта сериялы өндірісті түсіну керек;

3) инновациялық қызмет нәтижелері ішкі және халықаралық нарықтарда бәсекеге қабілетті болулары тиіс, оның критерийі ретінде сәйкесінше өнім-инновациялардың және процесс-инновациялардың өсіп келе жатқан үлесі болып табылады.

Белгілі бір кезең аралығында жалпы инновациялық қызметті немесе оның жеке түрлерін жүзеге асырудағы кәсіпорынның қатысу деңгейін инновациялық белсенділік деңгейі деп атайды. Әдетте, кәсіпорындардың инновациялық белсенділік деңгейі ел, салалық немесе аймақтағы белгілі бір кезең ішінде сұралған кәсіпорындардың жалпы санына, кәсіпорындардың инновациялық қызметінің кез келген түрлерін жұмыспен инновацияға – белсенді санының қатынасы ретінде анықталады.



1-сурет – Қазақстанның кәсіпорындарындағы инновациялық белсенділік деңгейінің динамикасы,%

1-суретке сәйкес, 2010 жылдан бастап, Қазақстанда кәсіпорындардың инновациялық белсенділік деңгейінің тұрақты өсуі байқалады. Бұл ретте 2012-2014 жылдары инновациялық белсенділік деңгейін анықтау барысында, өнімдік, технологиялық, ұйымдастырушылық және маркетингтік инновацияларды ескере бастады. Бірақ соған қарамастан, әлемдік стандарттар бойынша Қазақстандағы кәсіпорындардың инновациялық белсенділігі төмен деңгейде.

Кәсіпорынның инновациялық белсенділігін бағалау инновациялық саясатты түзетумен байланысты басқару шешімдерін қабылдау үшін негіз болып табылатынын атап өткен жөн. Сонымен қатар, мұндай бағалау инновациялық өңдеулерге сырттай инвестициялауды жүзеге асыру үшін, жеке кәсіпорындардың тартымдылығына салыстырмалы талдау жүргізуге мүмкіндік береді.

Кәсіпорынның инновациялық белсенділігінің едәуір айырмашылықтары олардың аймақтық тиістілігіне қарай байқалады. Бұл аймақтардағы инновациялық инфрақұрылымдардың біртексіздігімен, аймақтардың ғылыми-техникалық, еңбек, қадрлық және басқа ресурстармен қамтамасыз ету айырмашылықтарымен байланысты.

Отандық тәжірибеде өңірлердің инновациялық қызмет дәрежесін анықтау барысында кәсіпорындардың инновациялық белсенділік деңгейі, инновациялық өнімдер мен қызметтер көлемі, жалпы өңірлік өнімнің инновациялық өнімнің үлесі, зерттеулер мен өңдеулерге ішкі шығындар, өндірістегі технологиялық инновацияларға шығындар сияқты көрсеткіштер қарастырылады.

Ағымдағы статистикалық байқауда кәсіпорындардың инновациялық белсенділік дәрежесі ішкі және сыртқы болып екіге бөлінетін, олардың зерттеулер мен өңдеулерге жұмсалатын шығындарынан анықталынады. Біздің ойымызша, қосымша келесі жіктеулерді пайдаланған жөн:

– негізінен берілген кәсіпорынмен құрылған инновациялар;

– басқа да ұйымдармен бірігіп құрылған инновациялар;

– негізінен басқа ұйымдармен құрылған инновациялар.

Инновацияны негізінен кәсіпорынның өзімен қалыптастыруы барысында басқа ұйымдардың (физикалық тұлғалардың) консультативтік, консалтингтік сипатта қызмет көрсету түрі бойынша минималды қатысуы мүмкін. Инновацияны басқа ұйымдармен бірігіп қалыптастыру кәсіпорынның өзімен, сондай-ақ басқа да ұйымдармен едәуір шамада инновациялық процесті жүзеге асыруын болжамдайды. Негізінен басқа ұйымдармен инновацияны құру деп келісімшарт негізінде бұл кәсіпорын үшін ғылыми ұйымдармен, жоғары оқу орындармен зерттеулердің және өңдеулердің орындалуын білдіреді. Бұл кәсіпорынның қатысуы минималды болуы және нақты шарттарға өңдеулерді үйретумен, технологиялық айырбас (патенттік және патентсіз лицензиялар) жолымен жаңа технологияларға ие болумен шектелуі мүмкін.

Кәсіпорынның инновациялық белсенділігінің деңгейін анықтау барысында келесі факторларды талдайды: инновациялық қызмет үшін ресурстардың болуы; бәсекелестердің инновациялық іс-әрекетіне әсер ете алуы; кәсіпорын жұмыс істеп отырған саланың даму тенденциясын ескеру; менеджменттің ғылыми-технологиялық революция даму бағытын түсінуге және болжауға қабілеті; кәсіпкерлік мінез-құлық сипатына әсер ететін кәсіпорынның құрылымдық және әлеуметтік-мәдени ерекшеліктері; бизнес-бастамаларды іске асыру бойынша шешімдер қабылдауға басшылықтың қабілеті [11].

Кәсіпорынның мөлшері инновацияны жүзеге асыру үшін қаржы және адам ресурстарын топтау қабілетіне әсер етеді деп саналады. Басқа да тең жағдайларда, фирманың көлемі үлкен болған сайын, өндірістік ресурстардың бір бөлігін инновациялық салаға бұрып жіберу мүмкіндігі де көп болады. Алайда, анықталғандай, кәсіпорын мөлшерінің оның инновациялық белсенділік деңгейіне әсер ету жайлы мәліметтер қайшы болып табылады.

Осылайша, кейбір зерттеулердің нәтижелеріне сәйкес, 2000-нан астам адам жұмыс істейтін ірі кәсіпорындар аса жоғары инновациялық белсенділікпен сипатталады. Және бұл түсінікті, себебі олар технологиялық инновацияларды жүзеге асыру үшін айналым құралдарын қолдану мүмкіндігіне ие, көбінесе өздерінің ғылыми және жобалық-конструкторлық бөлімдерін пайдаланады. Бұл ретте ірі кәсіпорындардың жартысынан көбісі анау немесе басқа инновацияларды жүзеге асырады. Жиі түрде ірі корпорациялар олардың басшыларын арнайы «инкубаторлы бағдарламаларда» өсіре отырып, шағын инновациялық фирмалар желісін құрайды. Мұндай ұйымдар «фирма-инкубатордың» ұйымдастырушылық формасына ие.

Басқа зерттеулердің нәтижесі бойынша, инновацияны енгізу үшін едәуір қолайлы мүмкіндіктер орта кәсіпорындарға ие, себебі аса үлкен емес кәсіпорында шығындарды минималдауға, жұмыс істеушілердің санын реттеуге, күштің қа-

жетті көлеміне жету оңай. Сонымен қатар кәсіпорын көлемі инновациялық белсенділіктің ауқымына және сипаттамасына әсер етпейді деген мәліметтер бар. Бұл жағдайда, эмпирикалық базаның жеткіліксіздігі түпкілікті қорытынды шығаруға мүмкіндік бермейді.

2-кесте – Қазақстандағы кәсіпорындардың инновациялық белсенділігін тежейтін факторлар

Факторлар тобы	Инновациялық белсенділікті тежейтін факторлар
Құқықтық	Заңнаманың және институционалдық қамсыздықтың жетілмегендігі; инновацияны қолдаудың мемлекеттік бағдарламаларының шектеулігі
Технологиялық	Ғылыми-техникалық жетістіктерге жетудің күрделілігі; қор күштерінің болмауы; ағымдағы өндіріс қызығушылықтарының басым болуы
Ұйымдастырушылық-басқарушылық	Кәсіпорынның тұрақталған ұйымдастырушылық құрылымы; артық орталықтандыру; барлық деңгейдегі менеджерлердің консервативтілігі және инерттілігі; қолданыстағы нарықтарға бағытталу; инновациялық процестер қатысушыларының қызығушылықтарын келісу күрделілігі; білікті мамандардың жетіспеушілігі
Экономикалық	Инновациямен байланысты жоғары тәуекелдер; инновациялық жобалардың өтелуінің ұзақ мерзімі; қаржыландыру үшін қаражаттың жеткіліксіздігі; несиелеудің қолайсыз жағдайлары
Әлеуметтік -мәдени	Креативті құраушының қызметте төмендеуі; белгісіздіктен қорқу және статус өзгерісі; тәуекелдерден қашуға ұмтылу

2-кестеге сәйкес, кәсіпорынның инновациялық белсенділігін тежейтін факторлар – құқықтық, технологиялық, ұйымдастырушылық-басқарушылық, экономикалық және әлеуметтік-мәдени топтарға бөлінген. Кәсіпорынның инновациялық белсенділігінде теріс көрінетін факторлар, барлық посткеңестік елдерге тән екендігі анықталды [12].

Қорытынды

Инновациялық салада секіруге кедергі жасайтын негізгі факторлар төмендегідей болып табылады:

1. Кәсіпорындарда ескірген жабдықтарды (басым түрде III технологиялық тәртіпті) пайдалану. Технологиялықтың төмендігі ел өнеркәсібінің еуропа елдерінің өндіріс еңбегінің деңгейінен артта қалуының негізгі себебі болуда.

2. Жабдықтаудың физикалық тозу деңгейінің жоғары болуы. Бұл заманауи технологияларды игеруге, қосылған құнның жоғары үлесі бар өнім өндіруге мүмкіндік бермейді, экспорттық әлеуетті нығайтуды тежейді және сыртқы нарықта өндірушілердің бәсекеге қабілеттілігіне теріс әсер етеді.

3. Кәсіпорындарында өз қаражатының жеткіліксіз болуы, инновацияның жоғары құны және банк кредиттері бойынша пайыздық ставкалардың жоғары болуы.

4. Инновациялық қорлардың қаражаттарын жиі рационалды емес және мақсатсыз пайдалану, инновациялық қызметті венчурлік қаржыландырудың дамымауы, инвестицияны қайта сақтандыру механизмінің болмауы.

5. Озық технологиялар мен инновацияларға ішкі нарықта сатып алу қабілетінің шектеулігі, экономиканың шынайы секторы жағынан ғылыми-техникалық қызметтің келешек нәтижелеріне сұраныстың төмен болуы, қалыптасқан инновациялық өнім нарығының болмауы.

6. Кәсіпорынның басшылығы мен қызметкерлері тарапынан инновацияға қарсылық, инновациялық процестің барлық кезеңдерін жүзеге асыру үшін білікті мамандардың жетіспеушілігі.

7. Инновациялық қызмет саласындағы заңнамалық базаның жетілмегендігі. Сондай-ақ қаржылық лизинг механизмнің құқықтық тұрғысынан жұмысқа қабілетсіз болуы; өнертапқыштық қызметте авторлықты мойындау сұрағының шешілмегендігі.

8. Инновациялық процестерді басқаруда бағдарламалық-мақсатты тәсілдің басым болуы, бұл республикалық және жергілікті басқару органдарының және кәсіпорынның өзінің арасында қарама-қайшылықты тудырады, кәсіпорынның қызығушылығын төмендетеді.

9. Кәсіпорында басқарудың икемсіз ұйымдастырушылық құрылымдары (басым түрде сызықтық-функционалдық) және сәйкесінше, шешім қабылдаудың ескірген әдістері. Көптеген кәсіпорындарда тікелей инновациялық қызметпен айналысатын бөлімдердің болмауы.

10. Ғылыми-зерттеу ұйымдарының, білім беру мекемелерінің, өндірістік кәсіпорындар мен инновациялық инфрақұрылым объектілерінің арасындағы әлсіз байланыстар.

11. Технологиялық жаңашылдықтарды коммерциялаудың заманауи механизмдерін жеткіліксіз тарату және оларды нарыққа шығару, инновациялық өнім нарығының баяу қалыптасуы.

Және бұл отандық кәсіпорындарда инновациялық процестердің дамуына тосқауыл әсер көрсететін «тар жерлердің» толық тізімі емес екендігін байқаған жөн. Қазақстандық кәсіпорындардың инновациялық белсенділігін көтеру үшін отандық экономиканың инновациялық-технологиялық секторын дамытуды ынталандыру бойынша дереу бірқатар шараларды қабылдау қажет екендігі түсінікті. Тек сол кезде ғана экономикалық өсімнің жоғары қарқындарына жету және ұлттық бәсекеге қабілеттілікті өсіру мүмкін болады.

Әдебиеттер

1 Большой экономический словарь / под ред. А.Б. Борисова. – М.: Книжный мир, 2000. – 895 б.

2 Трифилова А. Управление инновационным развитием предприятия. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 176 б.

3 Гунин В. Управление инновациями: 17-модульная программа для менеджеров «Управление развитием организации». – М.: ИНФРА-М, 1999. – 328 б.

4 Мельников О., Шувалов В. Инновационная активность как фактор повышения конкурентоспособности предприятия // Российское предпринимательство. – 2005. – № 9 – Б. 100-104.

5 Бухонова С.М., Дорошенко Ю.А. Методика оценки инновационной активности организации // Экономический анализ: теория и практика. – 2005. – № 34. – Б. 35-42

6 Инновации в России: аналит.- стат. сб. / под ред. Л.Э. Миндели / Центр исследований проблем развития науки РАН. – М: Наука, 2006. – 254 б.

7 Шамина Л.К. Инновационный потенциал предприятия // Инновации. – 2007. – № 1. – Б. 58-60.

8 Казахстан в 2013 году: Статистический ежегодник на казахском и русском языках / под ред. Смаилова А.А. – Астана: Агентство Республики Казахстан по статистике, 2014. – 487 б.

9 Куприн А., Жук В. Формирование и развитие процесса управления инновациями с целью повышения эффективности предпринимательской деятельности // Общество-среда-развитие. – 2013. – № 1. – С. 28-32

10 Инновационный путь развития для новой России / Отв. ред. В.П. Горегляд; Центр социально-экономических проблем федерализма Института экономики РАН. – М.: Наука, 2005. – 343 б.

11 Дынкина А.А., Иванова Н.И. Инновационная экономика: монография. – 3-е изд., исправленное и дополненное. – М.: Наука, 2011. – 352 б.

12 Меллер Я.А. Основные факторы, препятствующие повышению инновационной активности белорусских предприятий // Матер. междунар. науч.-практ. конф.: Инновационные процессы и корпоративное управление. – Минск: БГУ, 2014. – С. 115-124.

References

1 Bol'shoj jekonomicheskij slovar' / pod red. A.B. Borisova. – M.: Knizhnyj mir, 2000. – 895 b.

2 Trifilova A. Upravlenie innovacionnym razvitiem predprijatija. – M.: Finansy i statistika, 2003. – 176 b.

3 Gunin V. Upravlenie innovacijami: 17-modul'naja programma dlja menedzherov «Upravlenie razvitiem organizacii». – M.: INFRA-M, 1999. – 328 b.

4 Mel'nikov O., Shuvalov V. Innovacionnaja aktivnost' kak faktor povyshenija konkurentosposobnosti predprijatija // Rossijskoe predprinimatel'stvo. – 2005. – № 9 – B. 100-104.

5 Buhonova S.M., Doroshenko Ju.A. Metodika ocenki innovacionnoj aktivnosti organizacii // Jekonomicheskij analiz: teorija i praktika. – 2005. – № 34. – B. 35-42

6 Innovacii v Rossii: analit.- stat. sb. / pod red. L.Je.Mindeli. Centr issledovanij problem razvitija nauki RAN. – M: Nauka, 2006. – 254 b.

7 Shamina L.K. Innovacionnyj potencial predprijatija // Innovacii. – 2007. – № 1. – B. 58-60

8 Kazahstan v 2013 godu. Statisticheskij ezhegodnik na kazahskom i russkom jazykah / pod red. Smailova A.A. – Astana: Agentstvo Respubliki Kazahstan po statistike, 2014. – 487 b.

9 Kuprin A., Zhuk V. Formirovanie i razvitie processa upravlenija innovacijami s cel'ju povyshenija jeffektivnosti predprinimatel'skoj dejatel'nosti // Obshhestvo-sreda-razvitie. – 2013. – № 1. – B. 28-32

10 Innovacionnyj put' razvitija dlja novoj Rossii / Otv. red. V.P. Goregljad; Centr social'no-jekonomicheskih problem federalizma Instituta jekonomiki RAN. – M.: Nauka, 2005. – 343 b.

11 Dynkina A.A., Ivanova N.I. Innovacionnaja jekonomika. Monografija. – 3-e izd., ispravlennoe i dopolnennoe. – M.: Nauka, 2011. – 352 b.

12 Meller Ja.A. Osnovnye faktory, prepjatstvujushhie povysheniju innovacionnoj aktivnosti belorusskih predprijatij // Mater. mezhdunar. nauch.-prakt. konf.: Innovacionnye processy i korporativnoe upravlenie. – Minsk: BGU, 2014. – B. 115-124.

Байдәулетов М.

Мал шаруашылығында аудитті ұйымдастырудың ерекшеліктері

Мақалада түйе шаруашылығының мысалында, мал шаруашылығында аудит жүргізудің проблемалары қаралған. Аудиттің бақалау құралы ретінде мақсаты мен міндеттері, пәні мен объектілері олардың өзара байланысы және ауыл шаруашылығында, оның ішінде мал шаруашылығында аудит жүргізудің ерекшеліктері мен әдістері қарастырылған. Экономиканың кез келген саласы сияқты мал шаруашылығында да аудиттің жоспары мен бағдарламасын жасауды, ішкі және сыртқы ақпарат көздерін тиімді пайдалануды қажет етеді. Біздің ойымызша, түйе шаруашылығында аудиторлық тексерудің, жаппай тексеру әдісін қолдану арқылы нақты құжаттары және түйенің жас-жыныстық есептік топтары бойынша тексеру жүргізудің тиімділігі жоғары болған болар еді. Құжаттарда көрсетілген мәліметтерге сүйене отырып, нақты түйе санын сырғасы бойынша салыстырып тексеруді жүзеге асыру керек.

Түйін сөздер: түйе шаруашылығы, мал шаруашылығы, бизнес жоспар.

Baydauletov M.

Specifics of audit in livestock

In the article on the example of camel deals with the problems of organizing and conducting audit in livestock. We also consider the goals and objectives, subject and object of the audit relationship as a means of control in the organization and conduct of the audit in livestock. As in any area of the economy in livestock also requires plan and perform the audit training programs and effective use of internal and external information sources.

We believe in camel, applying a continuous audit verification method, in the implementation of document validation by age and sex, the efficiency would be higher. Based on the information presented in the documents, the actual number of camels, it is necessary to collate the data specified in the earrings each camel.

Key words: camel, animal, business plan.

Байдаулетов М.

Особенности организации аудита в животноводстве

В статье на примере верблюдоводства рассматриваются проблемы организации и проведения аудита в животноводстве. Также рассматриваются цели и задачи, предмет и объекты аудита, их взаимосвязь как средство контроля при организации и проведения аудита в животноводстве. Как и в любой сфере экономики, в животноводстве также требуется подготовка плана и программ проведения аудита и эффективного использования внутренних и внешних источников информации.

По нашему мнению, в верблюдоводстве, применив сплошной метод проверки аудита, при осуществлении документальной проверки по половозрастным группам, эффективность была бы выше. Основываясь на информации, представленные в документах, фактическое количество верблюдов необходимо сличить с данными, указанными в сережках каждого верблюда.

Ключевые слова: верблюдоводство, животноводство, бизнес-план.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

ӘОЖ 657

Байдәулетов М.

Әл-Фараби атындағы Қазақ ұлттық университеті,
Қазақстан Республикасы, Алматы қ.
E-mail: b_abdi@list.ru

МАЛ ШАРУАШЫЛЫҒЫНДА АУДИТТІ ҰЙЫМДАСТЫРУДЫҢ ЕРЕКШЕЛІКТЕРІ

Әрбір ілімнің өзінің зерттеу ерекшеліктеріне қарай, сол ілімге ғана тән зерттеу пәні мен объектісі болатыны белгілі. Таным теориясынан бастау алатын әрбір ғылымның (аудитті қоса) пәні деп, тек осы ғылым зерттейтін объективті шындықты немесе оның қандайда бір бөлігі мен жақтарын айтса, ал объектісі деп ғылым өзінің пәнін зерттейтін нақты шындықты айтады.

Кіріспе

Нарықтық қатынаста аудиттің, ұйымның қаржы-шаруашылық қызметін бақылауда ғана емес, сонымен қатар қоғамда алатын орны зор десек, оның қоғамда алатын орны аудиттің мақсаты мен міндеттерін, оның пәні мен объектісінен бөліп қарауға болмайтындығы сияқты мақсаты мен міндеті де тығыз байланысты. Аудиттің пәні мен объектісін, мақсаты мен міндетін айқындауда аудиттің түрлерінің маңызы зор.

Аудиттің халықаралық стандартында «Қаржылық есептілік аудитінің мақсаты, қаржылық есептіліктің ұсынылуға қолданылатын негіздеріне сәйкес барлық аспектілері бойынша дайындалғандығы жөнінде аудиторға пікірін білдіруге мүмкіндік беру болып табылады» [1] деп анықтама берілген. Яғни аудиторлық қызметтің мақсаты – қоғамның талабын қанағаттандыратындай барынша тиімділікке, ең жоғары кәсіби талаптарға сәйкес қызмет көрсету. Мұның шарты аудиторлық қызметтің негізгі қағидаттарын (тәуекелдік, объективтілік, кәсіби құзыреттілік, құпиялық, адалдық, ұйымдардың сандарттарын сақтау) үнемі басшылыққа ала отырып, халықаралық стандарттың талаптарын бұлжытпай орындауды талап етеді. Демек, аудиторлық қызметтің қоғамның (сыртқы пайдаланушыларының) және тапсырыс берушінің алдындағы жауапкершілігі, көрсетілген қызметтің сапасы мен мерзімі оның мақсатымен тікелей байланысты. Көрсетілген аудиторлық қызметтің нәтижесінде, клиенттің коммерциялық қызметінің жақсаруына, табысының артуына ықпал етіп, аудиторлық компанияның және аудитордың беделін өсіруге клиенттерінің шеңберін кеңейтуге қолайлы жағдай туғызып, табысын арттырады.

Талқылаудың нәтижесі

Аудитор өзінің алдына қойған мақсатына жету үшін Қазақстан Республикасының «Аудиторлық қызмет туралы» заңында көрсетілген міндеттерді орындап қана қоймай, сонымен қатар мынандай міндеттер қояды:

– ұйымның қаржылық есептілігінің дұрыстығын қамтамасыз етіп, пайдаланушыларға ақпараттардың тәуекелдігін (қауіптілігін) мейлінше төмендетіп, олардың тиімділігін арттыру;

– шешім қабылдауға қисынды негіз жасау үшін жеткілікті мөлшерде қажетті ақпараттар жинау;

– ұйымның жалпы қызметіне немесе белгілі бір бөлігіне жан-жақты талдау жасау, мысалы, өндірістік, коммерциялық және т.б.;

– ұйым қызметінің жарғысына сәйкестігін және бизнес-жоспарының негізділігін тексеру;

– ұйымның қызметін реттеп отыратын заң актілерінің, бухгалтерлік есеп жүргізудің және қаржылық есептілік жасаудың талаптарының сақталуын және мемлекеттік органдар мен меншік иелерінің, шаруашылық жүргізуші ұйымның қаржылық жағдайы туралы ақпараттарымен қамтамасыз етілуін бақылау;

– шаруашылық операцияларының нақты мазмұнына сәйкестігін анықтайтын бастапқы құжаттарын тексеру. Мұндай жағдайда шаруашылық операцияларының күшіндегі заңдармен ішкі заң жүйелерінің нормативтері сәйкестігіне бақылау жүзеге асырылады. Бизнес-жоспарда, баланста, қаржылық нәтиже туралы есептілікте және басқа да ішкі сипаттағы есеп беруде тексерілген бастапқы құжаттар, ағымдағы есеп мәліметтері мен көрсеткіштері аудиттің талаптары мен мақсатына жауап беретін, сараптау жүйесінің негізгі құрамдас бөлігі болып табылатын ақпараттар қызметін атқарады;

– клиенттерге күшіндегі заңдарға және нормативтік актілерге, халықаралық стандарттарға, нарықтық экономика талаптарына сәйкес бухгалтерлік есепті дұрыс ұйымдастыру және жүргізу жөнінде, сондай-ақ клиенттерді толғандырып, қызықтыратын басқа да сұрақтар бойынша кеңес беру және көмек көрсету;

– аудит, ең алдымен клиенттің мүддесін қорғайтындықтан, оның меншігінің нығайып, еселенуіне ықпал ету;

– аудит ұйымның қаржылық жағдайында және қызметінде кеткен кемшіліктерін көрсетіп, оларды жою туралы, ұйымның меншігінің өсуіне қолайлы жағдай туғызатын ұсыныс пікірлерін беруге міндетті.

Жоғарыда келтірілген аудиттің міндеттері аудиттің барлық міндеттерін қамтиды деген ойдан аулақпыз. Бұл аталғандарды тек ғана аудиттің негізгі міндеттері қатарына жататындығын естен шығармау керек.

Жоғарыда аталған аудиттің міндеттерінен туындайтын қорытынды, аудиттің басты мақсаты да, міндеті де қаржылық есептіліктің дұрыстығын тексеріп, олардың заңнамалар мен стандарттардың талаптарына сәйкестігін анықтап, ол туралы тапсырыс берушіге өзінің тәуелсіз пікірін білдіру болып табылады.

Аудитті халықаралық стандарттың талаптарына сай сапалы жүргізу үшін алдын ала атқарылатын іс-әрекеттердің орындалу тәртібі бойынша дәйектілігін сақтай отырып, аудит жүргізудің нақты жолдарын қарастыру арқылы тиімділігін арттырудың маңызы зор. Ол үшін тапсырыс берушінің өтініші бойынша аудиторлық ұйымның болашақта қызмет көрсетуге келісімін білдіретін, тапсырыс берушіге жолдаған міндеттеме хатының негізінде екі жақты жасалған келісімшарттан кейін аудитордың алғашқы атқаратын іс-әрекеті, аудит жүргізудің жан-жақты баламалы жолдарын толық қамтитындай етіп жоспар жасау. Яғни, аудитор аудит жүргізудің тиімді жолдарын қарастыру үшін алдын ала аудиттің ауқымын, нақты атқарылатын іс-әрекеттердің тізімінің толық қамтылуын қамтамасыз ететін аудиттің жалпы жоспары мен бағдарламасын жасауға кіріседі.

Жоспар жасаудың мақсаты – аудит жүргізудің тиімділігін қамтамасыз ету. Демек аудитордың болашақта атқарылатын іс-әрекеттерді жан-жақты жоспарлаудағы мақсаты аудиттің маңызды бөліктеріне жеткілікті назар аударуға, тексерудің әдістерін белгілеуге, әлеуетті мәселелерді анықтауға және аудитті уақтылы, сапалы аяқтауға мүмкіндік береді. Жоспарлау, сондай-ақ аудитке қатысатын аудиторлардың құрамын анықтап, тізімін белгілеуге, аудитке сырттан тартылған аудиторлар мен көмекшілердің және сарапшылардың арасында, олардың әрқайсысының біліктілік деңгейіне қарай атқаратын жұмыстарды нақты бөлуге және үйлестіруге мүмкіндік береді. Аудитті жоспарлаудың көлемі, аудит жүргізілетін шаруашылықтардың көлеміне, аудиттің күрделі дәрежесіне, аудитордың жұмыс өтіліне, жинақталған тәжірибесіне және тапсырыс берушінің өндіріс саласына қарай, технологиялық үрдістері мен бизнесінің ерекшеліктерін меңгеруіне (түсінуіне) байланысты түрлендіріледі.

Жоспарлаудың маңызды элементтері тапсырыс берушінің бизнесі туралы ақпарат алу және оны білу болып табылады. Аудитордың тапсырыс берушінің бизнесін білуі қаржылық есептілікке елеулі әсер етуі мүмкін оқиғаларды, операцияларды және тәжірибелерді анықтауға септігін тигізеді.

Аудитор, аудиттің жалпы жоспарын және кейбір жеке аудиторлық әрекеттерді, аудиттің тиімділік деңгейін арттыру мақсатында, ұйымның қызметкерлерінің жұмыстарымен үйлестіре отырып, жүргізу үшін ұйымның басшыларымен, тексеру комитетімен және бас мамандармен талқылауына, пікір алысуына болады. Сонда да аудиттің жалпы жоспарын және бағдарлама жасау жауапкершілігі, аудитордың дербес қабылдаған шешіміне тікелей байланысты болғандықтан, соңғы шешім қабылдау аудиторға жүктеледі.

Аудитор жалпы жоспар жасауға және онда нақты құжаттарының негізінде аудиттің күтілген ауқымын (масштабын) және аудит жүргізудің сипаттамасын көрсетуге тиісті. Әрине аудиттің жалпы жоспарын нақты құжаттары бойынша әзірлеу күрделі мәселе болғандықтан, аудиттің жұмыс бағдарламасын дайындаған кезде басшылыққа алу үшін оның нысаны және мазмұны шаруашылықтың көлеміне, аудиттің күрделік дәрежесіне, сонда-ақ аудитордың қолданған әдістері мен технологиясына байланысты өзгеріп отырады.

Аудитор аудиттің жалпы жоспарын жасаған кезде жан-жақты талдау жасап, жоспар жасауға негіз болған ақпарат көздерін мұхият зерделеуі керек. Талдау жасау әрекеттері қаржылық ақпараттарды бұрынғы өткен кезеңдермен бюджетпен және болжаммен, сондай-ақ ұқсас салалармен салыстыруды қамтиды. Талдау жасау жалпы табыс пен сатудың көлемінің, еңбекақы төлеу шығындары мен жұмыскерлердің санының арасындағы өзара байланыс сияқты болжамды және өзара байланыстарды қарастырады.

Аудитті жоспарлау сатысында пайдаланылатын талдау жасау әрекеттері, тапсырыс берушінің бизнесін және ондағы болатын өзгерістерді түсінуге, әлеуетті тәуекелдікті анықтауға және басқа да әрекеттерді жоспарлауға көмектеседі. Аудитті жоспарлау әдетте қаржылық есептілік жасауға дейін жүзеге асырылады. Аудиттің жоспарлау сатысында орындалатын кез келген талдау әрекеттері міндетті түрде ішкі бақылау мақсаты үшін дайындалған аралық қаржылық есептілікке, кейбір жағдайда, тіпті өткен кезеңдердің қаржылық есептіліктеріне негізделуі тиіс.

Аудитор қаржылық есептіліктің әр түрлі баптарының арасында өзара байланыс бар деп күткен жағдайда, жоспарлау сатысында қол жеткен қаржылық ақпаратпен, оның күткен есеп мәліметтерінің сәйкестігін анықтау үшін тексеруге міндетті.

Аудитор күткені мен алынған нәтиженің арасында алшақтық болған жағдайдың өзінде жұмыс барысын жоспарлауға міндетті.

Аудитті жоспарлағанда аудитор қаржылық емес ақпараттардың сипатын және ішкі факторлардың өзгеруінің әсерінің мүмкіндігін назардан тыс қалдырмауы керек. Мысалы, тапсырыс берушінің өндіріс қуатын арттыруы, тауар айналымын арттыруға әкелу мүмкіндігін немесе саланың жалпы құлдырауынан сұраныстың төмендеуінің нәтижесінде тауар айналымының төмендеуіне алып келуін білуі керек. Қалай болғанда да егер аудиторлық әрекеттерге осындай алшақтықтар әсер еткенде, аудитор себебін анықтау мақсатында жұмысты ары қарай жүргізуді жоспарлауы тиіс.

Аудиттің халықаралық стандарттарының талаптары бойынша аудиттің жалпы жоспарын жүзеге асыру үшін жоспарланған аудиторлық әрекеттердің сипатын, өткізілу уақытын және көлемін анықтап, аудиттің жұмыс бағдарламасын әзірлеуді және құжаттары бойынша рәсімдеуді қажет етеді.

Мал шаруашылығымен айналысатын шаруашылықтарда аудиттің жұмыс бағдарламасы мынандай негізгі мәселелердің дәйектілігін сақтай отырып қамтуы тиіс:

– шаруашылықтың ұйымдық-құқықтық құрылымымен танысуды;

– құжаттары бойынша шаруашылықтағы малдардың есептік топтары бойынша санын анықтауды;

– малдарды жасына қарай биологиялық активтер құрамына, яғни негізгі табынға өткізілу ережелерінің сақтағандығын, баланстық құнының дұрыс анықталғандығын тексеруді;

– малдардың есептік топтары бойынша мүліктік карточкаларындағы мәліметтерімен сәйкестігін анықтау мақсатында санақ жүргізуді;

– мал шаруашылығының өсірілу бағыттары бойынша жалпы өндірілген өнімнің түрлері бойынша көлемін анықтауды;

– мал өнімдерін бағалау және өзіндік құнын анықтау әдістерінің дұрыс қолданылғандығын тексеруді;

– мал өнімдерінің сатылу бағыттары бойынша жалпы түсімнің көлемін анықтауды;

– шығыс жасалған малдардың шығыс жасалу себептерін тексеруді;

– мал ауруларына қарсы егу және дәрілеу шараларының ережелері бойынша мерзімдерінің сақталғандығын тексеруді;

– шаруашылық бойынша есепті кезеңде жасалған мал есебінде, есептік топтар бойынша көрсеткіштерінің толық қамтылғандығын тексеруді;

– жем-шөп қорымен қамтамасыз етілуін және олардың дайындалу жолдарын тексеруді;

– шаруашылықта мал өнімдерін арттыруға бағытталған тұқымын асылдандыру, табиғи іріктеу жүргізу жұмыстарымен танысуды;

– мал және төл қораларының, бастырмаларының, албарларының және жем-шөп салатын астаулардың, басқа да жабдықтардың жағдайымен танысу.

Аудиттің қай түрінің болса да мақсатына жетуі, алдына қойған міндеттерін ойдағыдай орындауы үшін ақпарат көздерімен қамтамасыз етілуіне тікелей байланысты. Әсіресе, сыртқы аудиторлық тексерудің нәтижесінде қабылдау-тапсыру актісінің негізінде ұйымға (тапсырыс берушіге) табыс етілетін аудиторлық есепті жасау ақпарат көздерінің жеткілікті болуы, олармен қамтамасыз етілу басты рөл атқарады.

Аудитор тексеруге қажетті, жеткілікті әрі тиісті ақпараттарды, өзінің құқығы мен міндеттерін пайдалана отырып, әртүрлі көздерден жинайды. Аудиторлық ақпараттар алыну көздеріне қарай ішкі және сыртқы болып бөлінеді. Ішкі көздерден алынатын ақпарат көздеріне: оның әділет бөліміне заңды тұлға ретінде тіркеу құжаты, жарғысы, бизнес-жоспары, қаржылық есептілік, бухгалтерлі есеп, жедел есеп, Бас кітап, есеп саясаты тестер, келісімшарттар, алдыңғы аудиттің нәтижесі бойынша аудиторлық есеп және тағы басқалар жатады.

Сыртқы көздерден алынған ақпарат көздеріне: статистикалық органдардан, жабдықтаушылардан, сатып алушылардан, банктерден, бұқаралық кезеңдік ақпарат құралдарынан, бұрын аудит жүргізген аудиторлардан, инвесторлардан, құрылтайшылардан, мемлекеттік органдардан және тағы басқалардан жатады.

Біздің ойымызша, мал шаруашылығымен айналысатын шаруашылықтардан жоғарыда аталған ақпарат көздерінен басқа, малға жұқпалы ауруларға қарсы егу, дәрілеу жұмыстарының жүргізілгендігін растайтын актіні, шаруашылықта жұқпалы ауруларды залалсыздандыру және олардың ошағын жою шараларының қаралғандығын растайтын құжатты, сойылған және тірідей сатылған және бордақылауға қойылған малдардың денсаулығын растайтын және өлген малдардың себебін (аурудан, мертігуден, апаттан) анықтаған мал дәрігерінің анықтамасын және тағы басқа да ақпарат көздерін талап ету керек.

Қорытынды

Ауыл шаруашылығының салалық ерекшеліктеріне қарай ақпарат көздерімен жұмыс істегенде жүйелеп, сатылап, салыстырып, жапай құжаттары бойынша нақты тексеру әдістерін қолдану қажет. Оның басты себебі ауыл шаруашылығының, оның ішіндегі мал шаруашылығымен айналысатын шаруашылықтар, кооперативтер, жеке шаруа (фермерлік) шаруашылықтар мен шаруа қожалықтары және жауапкершілігі шектеулі серіктестіктер түрінде заңды тұлға құрып тіркелгендігіне қарамастан немесе ұйымдық-құқықтық нысанда тіркелмегендіктен ақпарат көздерінің тым аздығы.

Мысалы, түйе шаруашылығында алынатын өнім маусымдық сипатта болғандықтан, көктем айларына тұстас келеді. Бота наурыз, сәуір айларында алынса, сүт сауу осы айлардан басталады. Түйені күзеу сәуір айында жүзеге асырылады. Екі жылға созылған өндіріс кезеңі аяқталып, осы уақыт аралығында екі рет жүн күзеліп, бір рет бота алынып, сүт сауу 16-18 айға жалғасады. Түйе шаруашылығымен айналысатын, шаруашылықтарда аудит жүргізуді, шаруашылықтың қашан және қандай ұйымдық-құқықтық нысанда құрылып, тіркелгендігін растайтын құжаттарын, жарғысын, хаттамаларын және келісімшарттарын қараудан бастайды.

Мұндай заңды құжаттармен аудит жүргізудің бастапқы кезеңінде танысу аудиторға, аудиторлық тексеру жүргізу барысында тиісті мәліметтерді түсіндіруге және олардың өндіріс үрдісінде, қорытынды қаржылық есептілікте дұрыс ашылғандығын тексеруге мүмкіндік береді. Аталған құжаттардың талаптарының сақталғандығын шаруашылықтың бизнес-жоспарымен салыстырып, тексеру жүргізіп, олардың орындалғандығын өндіріс үрдісінде орын алған шаруашылық операцияларын растайтын құжаттар арқылы анықтайды. Бұл жерде аудитордан саланың ерекшелігін, технологиялық үрдісті білуі талап етіледі.

Аудитор шаруашылықтың қандай ұйымдық-құқықтық нысанда құрылғандығына байланысты есеп жүргізу тәртіптерімен танысып, аудиторлық тексеру жүргізу барысында басшылыққа алынатын қабылданған есеп жүргізу тәртібін немесе қабылданған есеп саясатын зерделейді.

Біздің ойымызша, түйе шаруашылығында аудиторлық тексерудің, жаппай тексеру әдісін қолдану арқылы нақты құжаттары және түйенің жас-жыныстық есептік топтары бойынша тексеру жүргізудің тиімділігі жоғары болған болар еді. Жинақтаушы және талдамалы есеп мәліметтерін салыстыра отырып, құжаттарда көрсетілген мәліметтерге сүйене отырып, нақты түйе санын сырғасы бойынша салыстырып тексеруді жүзеге асыру керек. Аталған мәліметтермен танысқаннан кейін, тексеруді жем-шөппен қамтамасыз етуден бастаудың тиімділігі жоғары деп есептейміз.

Әдебиеттер

1 200 АХС «Қаржылық есептілік аудитінің мақсаты және реттеуші жалпы принциптері»

2 Байдаулетов М. Түйе шаруашылығы өндіріс шығындары мен өнімдерінің есебі және аудиті: диссертациялық жұмыс. – Алматы, 2005.

References

1 200 ISA «Harjyh eseftylk audytn mahsaty jane retteuzy jalfy prinzipteri».

2 Baydaulerov M. Tyie zaruazylyhy ondrs zygyndary men onymderinin esebi jane audity. Dussertacylsh jymys. – Almaty, 2005.

Арзаева М.Ж.

Өңірлік интеграциялану жағдайындағы Қазақстандағы салық қатынастарын реттеу

Интеграция қазіргі кездегі әлемдік экономиканың ажырамас нышаны болып отыр, сондықтан барлық контингенттегі елдер өңірлік экономикалық одақтарға бірігуде. Бұл өзара тиімді іс-әрекетті, жаңа мүмкіндіктер мен перспективаларға жол ашады. Интеграцияның оң тұстарын дағдарыс жағдайында байқауға болады, себебі мемлекеттің экономика бойынша кезіккен қиындығын бірлесіп шешкен әлдеқайда жеңілірек. Еуразиялық экономикалық одақтың тиімді де нәтижелі жұмыс жасауы үшін ең алдымен, интеграцияға қатысушы мүше-елдерге біртұтас құқықтық, қаржылық, экономикалық, өндірістік кеңістік керек. Бірінші кезекте нормативтік және құқықтық базаны қалыптастыру мәселесі туындайтыны заңды құбылыс. Мүше елдердің заңнамаларының үйлеспеушілігі, қарама-қайшылықты болып келуі ешкімнен құпия емес. Алайда Еуразиялық экономикалық одақтың азды-көпті тәжірибесі бар Кеден Одағы мен біртұтас экономикалық кеңістік негізінде қалыптасатындығын да назардан шығармаған жөн.

Түйін сөздер: экономика, салықтар, бюджет, унификация, гармонизация.

Arzayeva M.Zh.

The regulation of tax relations of Kazakhstan in conditions **of regional integration**

Integration is an integral feature of the modern world economy, so in the regional economic unions unite countries on all continents. This provides them more effective interaction, opening up new opportunities and perspectives. The benefits of integration is particularly in times of crisis, as with a lot easier to solve the economic problems faced by the state. For successful and efficient functioning of the Eurasian Economic Union, first of all, requires the integration of member countries into a single legal, financial, economic, industrial space. The first phase extends the task of creating a regulatory and legal framework. It is no secret that the member countries of Union legislation differ mismatch, sometimes confusion and contradictions of its legal base. Keep in mind that the Eurasian Economic Union is created on the basis of already-formed Customs Union and the Common Economic Space. Need an inventory of existing instruments and the development on its basis of the act, regulation of systematizing the main directions of economic integration processes. . The peculiarity and specifics of a coordinated policy of interregional cooperation based on the principles of partnership, programming, concentration of financial resources, can become the opportunities that gives this policy and which can be used to reduce regional imbalances. The need to reduce imbalances in regional development levels, first of all, should be targeted at finding ways to integrate the various economic sectors, government, business and social partners with a view to the development of territories on the basis of the use of their domestic capacity.

Key words: economic, taxes, budget, unification, harmonization.

Арзаева М.Ж.

Регулирование налоговых отношений Казахстана в условиях региональный интеграции

Интеграция является неотъемлемой чертой современной мировой экономики, поэтому в региональные экономические союзы объединяются страны на всех континентах. Это обеспечивает их более эффективное взаимодействие, открытие новых возможностей и перспектив. Польза интеграции проявляется особенно в кризисное время, так как вместе намного проще решать экономические проблемы, с которыми сталкиваются государства. Для успешного и эффективного функционирования Евразийского экономического союза, в первую очередь, необходима интеграция стран-участниц в единое правовое, финансовое, экономическое, производственное пространство. На первом этапе выдвигается задача создания нормативной и правовой базы. Не секрет, что законодательства стран-участниц союза отличаются рассогласованностью, иногда запутанностью и противоречивостью своей правовой базы. Нужно учитывать, что Евразийский экономический союз создается на базе уже сформированных Таможенного союза и Единого экономического пространства.

Ключевые слова: экономика, налоги, бюджет, унификация, гармонизация.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

ӘОЖ 339.7

Арзаева М.Ж.

Әл-Фараби атындағы Қазақ ұлттық университеті,
Қазақстан Республикасы, Алматы қ.
E-mail: arzaeva.maiya@kaznu.kz

ӨҢІРЛІК ИНТЕГРАЦИЯЛАНУ ЖАҒДАЙЫНДАҒЫ ҚАЗАҚСТАНДАҒЫ САЛЫҚ ҚАТЫНАСТАРЫН РЕТТЕУ

Кіріспе

Жаһандану жағдайында халықаралық қатынасқа қатысушы субъектілер арасында өзара қарым-қатынас ерекше маңызға ие болуда. Халықаралық қатынастардың тең құқылы қатысушысы ретінде тәуелсіз Қазақстан үшін де ұлттық мүддені қорғай әрі халықаралық жүйедегі өзгерістерді дер кезінде ескере отырып, сыртқы саясатты жүзеге асыру өзекті мәселе санатында. Соның ішінде, өңірлік интеграциялану жағдайындағы Қазақстандағы салық қатынастарын реттеу қазіргі кезде ғылыми әрі практикалық тұрғыдан жан-жақты зерттеуді қажет ететін мәселе.

Эксперименталдық бөлім

Мемлекеттік реттеу және макроэкономикалық үдерістердің дамуын зерттеу барысында салық мәселелері жекелеген ғалымдардың зерттеу негізі ретінде қарастырылған (Дж. Кейнс, М. Берне, Г. Стайн, А. Лаффер, А. Вагнер және т.б.).

Нәтиже және талқылау

Салықтар ұлттық экономиканы да, халықаралық экономикалық қатынастарды да реттеудегі мемлекеттің қолындағы бірден-бір маңызды құралдардың бірі. Бұл рөлдің артуына жаһандану үдерісі мен макро және микро деңгейлердегі интеграциялық үдерістердің дамуы да өз ықпалын тигізуде. Осы орайда отандық өндірушілер мүддесін қорғай отырып, шетелдік инвесторларға қолайлы салық климатын қалыптастыратын салық салудың тиімді стратегиясын құру өзекті мәселе. Интеграциялық үдерістердің дамуының ерекшелік сипатына олардың өңірлік деңгейде шоғырлануын жатқызуға болады. Өңірлік экономикалық интеграция бір жағынан әлемдік экономиканың жаһандануы нәтижесі болса, екінші жағынан жаһандану барысында туындауы мүмкін келеңсіз жағдайлардың алдын алудың механизмі болып табылады. Сондықтан өңірлік экономикалық интеграция жағдайында салық салу механизмін ғылыми тұрғыда зерттеудің объективтік қажеттігі туындауда.

Мемлекет аралық реттеу тәжірибесі дәлелдеп отырғандай, интеграция мен шаруашылық байланыс дәрежесі неғұрлым жоғары болса, соғұрлым мемлекетаралық өзара ықпал мен мемлекеттік реттеу құралдарының әсері де жоғары болады. Заманауи әлемдік экономикада қазіргі кезде қалыптасқан екі тенденция: өңірлік және салалық. Әлемдік экономика халықаралық қатынастардың барлық тұрғыларын қамтитын интеграцияның, оның ішінде өңірлік интеграцияның жаңа кезеңін бастан өткеруде. Әлемдік шаруашылық байланыстардың жаңа сипатқа ие болуына байланысты – өңірлік өзара ықпалдастық та жаңа мәнге ие болуда.

Өңірлік интеграцияны бірнеше тұрғыда қарастыруға болады:

– ең алдымен бұл, үдеріске қатысушы өңірлердің дербес мүдделері мен өзара әріптестігін ескере отырып, бюджет, салық, валюта саясаттарының өзара унификациясы мен гармонизациясы негізінде ұлттық шаруашылықтардың өзара байланысы және қатынасы;

– сондай-ақ өңірлік экономикалық топтардың қалыптасуына негізделген үдеріс;

– үшіншіден, қатысушы елдер арасында экономикалық кедергіні біртіндеп жою (еркін сауда айналымы, бірыңғай салық ставкасы, т.б.).

Қазіргі кезде дүние жүзінде 20-дан астам халықаралық экономикалық қауымдастықтар жұмыс жасайды. Әлемдік интеграциялық үдерістердің моделдері ретінде Еуропалық Одақ, Еркін сауда жөніндегі солтүстік американдық келісім (НАФТА), т.б. атауға болады.

Олардың басты мақсаты:

– тауар және қызметтің еркін айналымын қамтамасыз ету;

– интеграцияға қатысушы субъектілерге бірдей жағдай жасау [1].

Экономикалық интеграция оған қатысушы шаруашылық құрылымдардың өзгерісіне ғана емес, экономикалық үдерістерді реттейтін қаржы құралдарының үйлесімді жұмыс жасауы керек. Интеграцияға қатысушы әрбір елдің дербес салық жүйесі, бюджетті қалыптастыру үдерісі, өзіне тән әлеуметтік-экономикалық көрсеткіштері бар екені айқын. Осы аталған жүйелері неғұрлым күрделі болса, соғұрлым ол елдерді интеграцияға қамту қиынырақ болады. Демек осы орайда ең алдымен мүше елдер біртұтас экономикалық кеңістік құру әрі бәсекелестікті дамыту мақсатында кеден, салық, ақша-несие үйлестіруге мүмкіндік беретін құқықтық негіз қалыптастыру бағытында жұмыс істеуі шарт. Бастапқы кезеңде импорт және экспорт операцияларына салық салу бойынша бірдей талап қойылуы арқылы көрініс тапқан салықтық реттеу, уақыт өте келе мемлекет аралық реттеу механизмінің объективтік қажеттігін туындатты. Оның ішінде салық жүйесі – аталмыш экономикалық жүйенің маңызды құрамдас бөлшегі. Салықтар мүше-елдердің ұлттық экономикаларын интеграциялауға өзіндік ықпалын тигізетін бірден-бір құрал болуымен қатар, ретінде өңірлердің инвестициялық тартымдылығын ынталандыру, сонымен бірге әртүрлі деңгейдегі бюджеттердің өзін-өзі қаржыландыру мәселесін шешу тетігі.

Заманауи жағдайдағы мемлекеттің салық саясатының міндеттері:

– қоғамның даму ерекшеліктері мен ел экономикасының нақты жағдайын ескеру;

– макроэкономикалық тұрақтылықты қамтамасыз ету;

– мемлекетті қаржы ресурстарымен қамтамасыз ету;

– конгруэнттік қағиданың сақталуы,

– салықтық унификация, т.б.

Қазақстан салық жүйесінің интеграциялануында өзіндік орынға ие болуы конгруэнттік жағдайында ғана мүмкін болады. Конгруэнттік дәрежесін анықтау арнайы зерттеуді қажет етеді. Мұндағы басты мақсат ең алдымен мүше елдердің салық салу, әсіресе жанама салық салу қатынастарын унификациялау. Конгру́энттік (лат. *congruens, -ntis* – соразмерный, соответствующий) кең мағынада – теңдік немесе жүйенің әртүрлі элементтерінің сәйкестендірілуі [2].

Мемлекеттің экономикалық үдерістерге ықпал етуі ғылыми негізделген салық саясаты салық құралдары арқылы жүзеге асырылады. Осы орайда интеграция талаптарына сай халықаралық салық салу механизмін қалыптастыру қажет.

Салық салу теориясына сәйкес оның механизмі өзара байланысты мынадай бөліктерден тұрады (1-сурет):

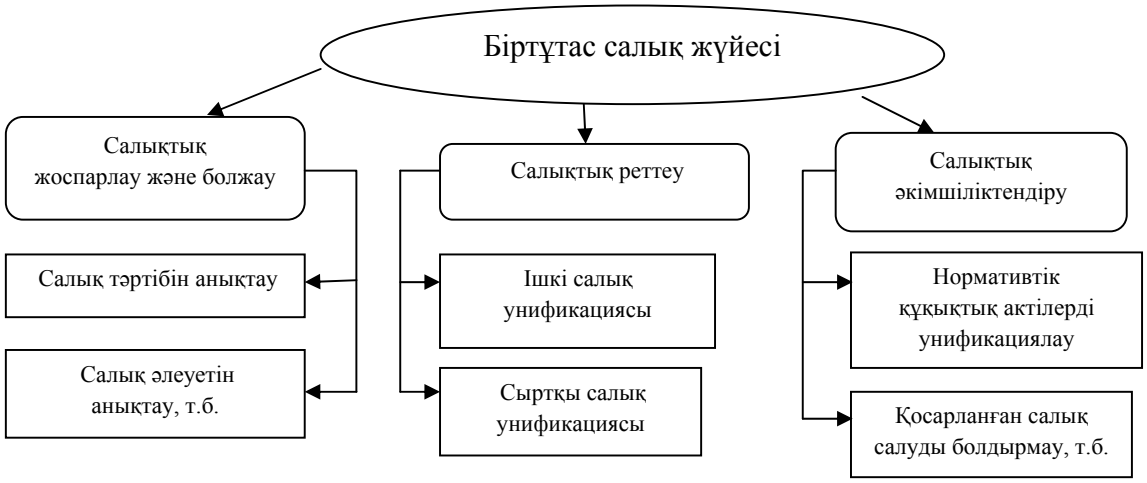
– салықтық жоспарлау және болжау;

– салықтық реттеу;

– салықтық әкімшіліктендіру.

Бұл бөліктердің ролі өңірлердің экономикалық ерекшеліктеріне байланысты әртүрлі болуы мүмкін.

Салықтық жоспарлау және болжау мемлекетаралық бірлескен бюджет көлемін жоспарлау барысында қолданған дұрыс болса, салықтық әкімшіліктендіру мемлекетаралық салықтық унификация үдерістерін жоспарлау және болжау, талдау және бағалауға қатысты іс-шаралар кешенін қамтиды.



1-сурет – Біртұтас салық жүйесі

Салықтық реттеу қатысушы елдердің мүдделерін қорғай отырып, олардың салық қатынастарын заң аясында реттеу болып табылады. Салықтық гармонизацияны бірлескен салық саясатының негізгі бағыты ретінде қарастырсақ, салықтық унификацияны осы мақсатқа жетуді қамтамасыз ететін негізгі механизм десек болады.

Салықтық унификация екі тұрғыда қарастыруға болады:

– ішкі салық унификациясы ұлттық салық жүйесін мынадай бағыттар бойынша әмбебаптандыру болып табылады:

• салық жүйесі мен салық саясатын гармонизациялау;

• салық есептеу әдістемесін оңтайландыру;

• салық міндеттемесін орындау процедурасын унификациялау; т.б.

– сыртқы салық унификациясы мүше елдердің салық жүйелерін өзара сәйкестендіру болып табылады. Ол мынадай міндеттерді шешуге бағытталауы тиіс:

• интеграциялық үдерісті белсендіру;

• инвестициялық қолайлы климат;

• мүше елдердің салық жүйелерін үйлестіру;

• қосарланған салық салуды болдырмау туралы халықаралық келісім шарт;

• салықтан жалтарудың алдын алу;

• интеграцияға қатысушы елдер үшін бірдей жағдай жасау, т.б. [3].

Өзара әріптестік, қаржы ресурстарын жұмылдыру тәрізді қағидаларға негізделіп келісілген өңіраралық ынтымақтастық саясатының ерекшелігі ретінде өңірлер арасындағы теңсіздікті төмендетуге ықпал ететін осы саясат мүмкіндіктерін қарастыруға болады. Өңірлердің даму деңгейі арасындағы теңсіздікті азайту қажеттігі ішкі потенциалды пайдалана отырып, аумақтарды дамыту мақсатымен әртүрлі экономикалық, мемлекеттік, іскерлік және қоғамдық әріптестердің интеграция жолын іздеуге бағытталуы тиіс. Мұндай қағидалар негізінде өңірлік саясатты құру жедел арада заңнамалық және институционалдық инфрақұрылымды қалыптастыруды қажет етеді. Жалпы алғанда, өңірлік интеграциялану жағдайындағы салық қатынастарын реттеуде тек салық унификациясы ғана емес, бухгалтерлік есеп және есептілік стандарттары, халықаралық салық салу талаптары да ерекше маңызға ие болады.

Қорытынды

Мысал ретінде Қазақстан, Ресей және Белорусия тұрғысынан ғана қарайтын болсақ, Кеден Одағы аясында да, Біртұтас экономикалық одақ шеңберінде де интеграциялық үдерістерді дамыту оң нәтиже берері сөзсіз. Ол ең алдымен сауда-экономикалық қатынастарын жаңа сапалы дәрежеге көтеруге әрі жаһандық дағдарыстың кері әсерін минимизациялауға мүмкіндік береді. Сонымен бірге әртүрлі әкімшілік кедергілердің шектетілуі интеграцияға қатысушы елдердің ЖІӨ үлесінің өсуіне өзіндік оң ықпалын тигізері сөзсіз. Қорытындылай келгенде, қазіргі кезде Қазақстан үшін интеграция ұлттық ерекшелік пен елдік егемендікті сақтай отырып, тарихи, геосаяси, мәдени және өзге де ұқсастықтарға негізделген негізгі екі бағытта Еуразиялық және Кеден Одағы тұрғысынан тиімді бірлестіктер

болып табылады. Елбасы Н. Назарбаев атап өткендей, «еуразиялық» теориялық тұрғыдан емес, практикалық саясат векторы болуы тиіс. Қазақстан үшін «еуразиялық» қатынаста болу – жан-жақты өңірлік әріптестікті дамыту бағыты. Еуропалық интеграция тәжірибесі көрсетіп отырғандай, өңірлік интеграция бұл – кезеңдермен сатылы түрде жүретін үдеріс. Оның кейінгі нәтижесі әрбір жасалған қадамның белгіленген мақсатқа оң жетуі дәрежесімен бағаланады.

Әдебиеттер

1 Залесский Б., Вальковский М., Мостовой А. Евразийский экономический союз: региональный аспект. – Минск: «Бизнесофсет», 2014.

2 Глазьев С.Ю., Бадалян Л.Г., Криворотов В.Ф. Евразийская резервная система и выход из финансового кризиса // Прогнозы и стратегии [01/2008–01/2009].

3 Концепция сотрудничества государств-членов Евразийского экономического сообщества в валютной сфере. Решение Межгоссовета ЕврАзЭС от 22.06.2005, №22. – http://www.evrazec.com

References

1 Zalesskij B., Val'kovskij M., Mostovoj A.Evrazijskij jekonomicheskij sojuz: regional'nyj aspekt. – Minsk: «Biznesofset» 2014.

2 Glaz'ev S.Ju., Badaljan L.G., Krivorotov V.F. Evrazijskaja rezervnaja sistema i vyhod iz finansovogo krizisa // Prognozy i strategii [01/2008–01/2009].

3 Koncepcija sotrudnichestva gosudarstv-chlenov Evrazijskogo jekonomicheskogo soobshhestva v valjutnoj sfere. Reshenie Mezhgossoveta EvrAzJeS ot 22.06.2005, №22. – http://www.evrazec.com

Жоламанова М.Т.

Роль государства в стабилизации экономической ситуации в США

В статье уделяется внимание развитию банковской системы США, в период и после ипотечного кризиса осени 2007 года. Раскрывается роль и значение государства, центрального и коммерческих банков для обеспечения экономической стабильности. Государством приняты многочисленные программы восстановления финансовой стабилизации, что явилось основным направлением восстановления финансовой и социально-экономической стабильности в государстве. Были приняты государственные программы на кредитном, финансовом, банковском рынке и рынке ценных бумаг. Качество ссудного портфеля банков было значительно улучшено, благодаря увеличению операционных показателей среди заемщиков, проведена реструктуризация задолженностей, приняты решения о банкротстве, а также дана возможность постоянного доступа к облигациям на фондовых рынках. Все эти действия способствовали стимулированию спроса и предложения, оказали влияние на активизацию промышленности, недвижимости, строительства и других отраслей экономики.

Ключевые слова: коммерческий банк, финансовая система, банковские займы, государство, рыночные активы, финансовая стабилизация, проблемные кредиты.

Zholamanova M.T.

The state's role in the stabilization of the economic situation in the US

The article focuses on the development of the US banking system, during and after the mortgage crisis, the fall of 2007. The role and importance of the state, the central and commercial banks in order to ensure economic stability. State adopted numerous programs restore financial stability, which was the main focus of the restoration of financial and socio-economic stability in the country. State programs have been adopted in the credit, financial, banking market and securities market. The quality of the loan portfolio of banks has been greatly improved thanks to an increase in operating performance among borrowers, restructured debts, decisions of the bankruptcy, and also gives the possibility of permanent access to the bonds on the stock markets. All these actions help to stimulate supply and demand, influenced the industrial revitalization, real estate, construction, and other industries.

Key words: Commercial Bank, financial system, bank loans, state, market assets, financial stabilization, the bad loans.

Жоламанова М.Т.

Америка Құрама Штаттарындағы экономикалық ахуалды тұрақтандырудағы мемлекеттің рөлі

Бұл мақалада 2007 жылғы ипотекалық дағдарысқа дейінгі және дағдарыстан кейінгі АҚШ-тың банк жүйесінің дамуына көңіл бөлінген. Экономикалық тұрақтылықты дамытудағы орталық және коммерциялық банктердің, мемлекеттің маңызы мен рөлі жайлы баяндалған. Мемлекетте әлеуметтік-экономикалық және қаржылық ахуалды қалпына келтіру мақсатымен, мемлекет тарапынан көптеген тұрақтандыру бағдарламалары қабылданды. Несие, қаржы, банк және бағалы қағаздар нарығында мемлекеттік бағдарламалар қабылданды. Қарыз алушылардың операциялық көрсеткіштерінің ұлғайғанының арқасында, берешектің құрылымын қайта қарау жүргізіліп, банкроттық туралы шешім қабылданып, сондай-ақ қор нарығындағы облигацияларға үнемі қолжеткізуге мүмкіндік берілді, осы көрсеткіштердің арқасында банктердің қарыз портфелінің сапасы анағұрлым жақсарды. Осы әрекеттердің негізінде, жылжымайтын мүліктің, құрылыс пен экономиканың, өндірісті жандандыру, сұраныс пен ұсынысты ынталандыру арта түсті.

Түйін сөздер: коммерциялық банк, қаржылық жүйе, банктік қарыз, мемлекет, нарықтық активтер, қаржылық тұрақтылық, проблемалық несиелер.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

УДК 336.717.061.1

Жоламанова М.Т.

Казахский национальный университет имени аль-Фараби,
Республика Казахстан, г. Алматы
E-mail: Makpalzh@mail.ru

РОЛЬ ГОСУДАРСТВА В СТАБИЛИЗАЦИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИТУАЦИИ В США

Введение

Во всех экономических системах за макроэкономическую стабильность несет ответственность государство, которое и регулирует экономику. Прямое регулирование в современной рыночной экономике осуществляется в намного меньших масштабах, чем в административно-командной системе. Тем не менее, и здесь экономическая роль государства велика. В экономике любого государства большой упор делается на централизованное управление и планирование. И в развитых странах экономические функции государства играют в ней очень существенную роль. Так в период ипотечного кризиса 2007-2008 годах в Соединенных Штатах Америки именно государство путем планирования и введения различных программ сумела повлиять на макроэкономическую ситуацию в стране.

Экспериментальная часть

Еще в 18 в. А. Смит определил основные функции правительства в государственном регулировании экономики. В качестве теоретического обоснования необходимости социально-экономических функций государства важную роль сыграла классическая работа М. Фридмэна «Капитализм, свобода и демократия», опубликованная в 1962 г. В ней Фридмэн, признавая особую природу общественных благ и ответственность государства за их обеспечение, исходит из того, что государство должно реализовывать свои обязательства с помощью частных институтов через рыночные механизмы. Так, и американский историк экономики Ф.Гершенкорн отмечает, что государство выступает локомотивом преобразований, аккумулируя целенаправленные усилия на техническое перевооружение отраслей, научные программы, рост инвестиций, структурную политику.

Методологической основой исследования является диалектический метод познания. В процессе исследования использовались как общенаучные методы (анализ, синтез, дедукция, классификация, системный подход), так и специальные методы познания (статистические методы).

Результаты и обсуждение

На финансовую систему США отрицательное действие оказал глобальный финансово-экономический кризис 2007-2010 гг. Американское государство пошло на беспрецедентное вмешательство в деятельность финансового сектора, приняв Закон об экстренной стабилизации экономики 2008 г. (Emergency Economic Stabilization Act of 2008), инициировавший Программу помощи проблемным активам на общую сумму в 700 млрд. долл. Во многом из-за невозможности адекватной оценки рыночных активов в периоды плохо работающих рынков министерство финансов вместо выкупа безнадежных долгов прибегло к мерам рекапитализации банков. Кризис 2007-2010 гг., начавшийся как ипотечный, а затем финансовый в США, не только «перетек» в реальный сектор, но и стал глобальным.

Государство задействовало разнообразные механизмы (как традиционные, так и нетрадиционные), прибегая к масштабным финансовым вливаниям.

В марте 2009 г. ФРС расширила покупку ипотечных ценных бумаг и начала также покупать долгосрочные казначейские ценные бумаги. В общей сложности, ФРС купила казначейских ценных бумаг на 300 млрд.долларов. Эти покупки привели к тому, что ликвидность банковской системы была значительно повышена, а американские банки держали в феврале 2010 г. более 1,1 трлн долл. резервов в федеральных резервных банках.

Из многочисленных программ восстановления финансовой стабилизации следует отметить идею выкупа проблемных кредитов, для чего создается совместно с частными инвесторами ряд инвестиционных фондов, которые консолидируют выкупленные у банков проблемные кредиты под гарантии министерства финансов. 25 марта 2009 г. Основная масса проблемных кредитов возникла в период кризиса и уже к 2013 г. была значительно уменьшена.

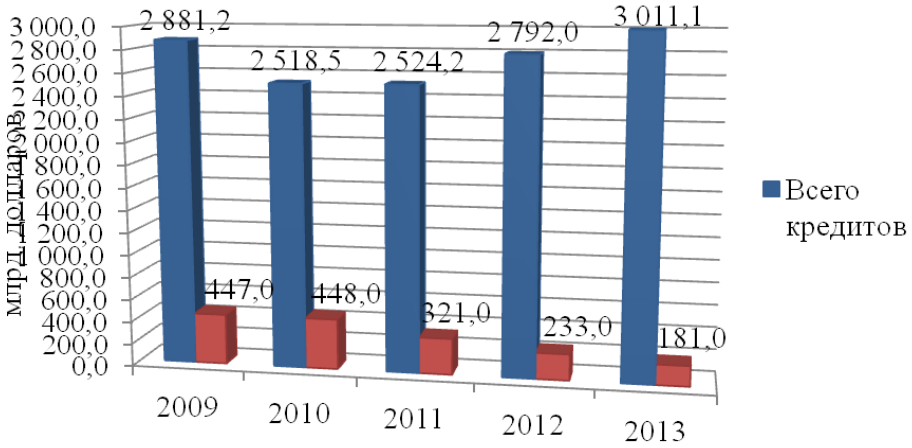


Рисунок – Общие национальные кредиты США (Shared National Credits (SNC)) [Bourd of dovernors of the Federal Reserve System USA (Совет управляющих Федеральной резервной системы США) http://www.federalreserve.gov/]

Произошло увеличение объема кредитования на 92 млрд.долларов в 2009 году, или на 3,3% по сравнению с 2008 г., как видим увеличение незначительное. Количество выданных кредитов также увеличилось на 8955 на общую сумму $ 2 881,2 млрд долларов. Качество кредитного портфеля резко снизилось, объём проблемных кредитов составил 447,0 млрд.долларов. Наибольшая доля проблемных кредитов приходится на промышленную группу Медиа и Telecom с $ 112 млрд (17,3%), Финансы и страхование – с $ 76 млрд (11,7%), а также недвижимости и строительства – с $ 72 млрд. (11,2%).

Качество кредитных обязательств, находящихся в собственности банков США, – иностранные банковские организации (КО) и небанковские оставались слабыми в 2010 году. Общий объем обязательств SNC в 2010 г. упал с 362 млрд $ до $ 2 518,5 млрд.долларов, снижение произошло на 12,6 процентов по сравнению

с 2009 годом. Кредитный портфель содержит большой объем сомнительных кредитов – 448,0 0 млрд.долларов, которые продолжают оказывать негативное влияние на общее качество портфеля. Три отрасли (Средства массовой информации и телекоммуникационной индустрии (21,1%), Недвижимость и строительство (13,5%), финансирование и страхование (11,0%)) представляют самые высокие доли проблемных кредитов, в портфеле.

В 2011 г. общий объем обязательств SNC увеличился до 2 524,2 млрд.долларов – менее чем на 1 процент от объема 2010 года. Доля сомнительных кредитов уменьшилось до 12,8% по сравнению с 2010 годом (17,8%) – 321,0 0 млрд. долларов. Причины улучшения качества кредитного портфеля относятся к улучшению операционных показателей среди заемщиков, реструктуризации задолженностей, принятым решениям о банкротстве, а также постоянному доступу облигаций на фондовые рынки. Также на улучшение качества кредитного портфеля оказали влияние активность таких отраслей как: промышленность, недвижимость, строительство, средства массовой информации и телекоммуникации, финансы и страхование.

В 2012 г. общий объем обязательств SNC увеличился на 10,6 процента по сравнению с 2011 обзора до $ 2 792,0 млрд.долларов. Улучшению качества кредитного портфеля способствовали улучшение операционных показателей среди заемщиков, реструктуризация задолженностей, решения о банкротстве, а также постоянный доступ к фондовым рынкам. Несмотря на этот прогресс, кредиты, выданные в 2006 и 2007 годах, продолжали оказывать негативное влияние на портфель SNC.

В 2013 г. общий объем обязательств SNC увеличился на $ 219 млрд до $ 3 011,1 млрд, долларов увеличение произошло на 8 процентов по сравнению с 2012 г. Сомнительные кредиты составили 6% кредитного портфеля SNC, по сравнению с 8% в 2012 г. – 181,0 0 млрд.долларов. После спада в период финансового кризиса, объемы заемных средств увеличились, а проблемные кредиты уменьшились.

ФРС США объявила о реализации программы стимулирования потребительского кредитования через созданный еще в ноябре 2008 г. – Фонд кредитования под залог ценных бумаг, покрытых активами (Term Asset Backed Securities Lending Facility – TALF). Цель этой программы – повышение доступности кредитов для малого бизнеса и потребителей, активизация займов на образование и автокредитование. В рамках нового плана администрация Б. Обамы увеличила финансирование TALF и продлила сроки действия до 30 июня 2010 г. США пошли на такой шаг как проверка балансов (stress-tests) крупнейших банков с активами более 100 млрд долл., получивших раннее государственную помощь в рамках программы TARP. Более 30 банков выплатили 70 млрд долл. долга министерству финансов, при этом государственный бюджет (налогоплательщики) получил 17%-ный доход.

Многие социальные программы начали работать немедленно, в частности помощь в поиске работы, увеличение размеров пособий по безработице, расширение помощи малоимущим и т.д. Налоговые льготы для физических лиц и для бизнеса (на сумму 288 млрд долл.) способствовали стимулированию спроса и предложения.

В целях поддержки ведущих финансовых институтов была увеличена доля государства в акционерном капитале Citigroup (на 28 июля 2009 г. государство владело 34% акций компаний). Регуляторы заставили Citigroup нанять внешних консультантов, которые должны оценить, способен ли менеджмент этой компании вывести ее из кризисной ситуации. Был принят новый (четвертый) пакет помощи крупнейшей страховой компании AIG; общая сумма помощи AIG (180 млрд. долл. США) превышает объемы, когда-либо выделявшиеся правительством одной частной компании. Государство вынуждено учитывать возможные последствия ее краха для мирового рынка страхования.

ФРС продолжает программу предоставления через аукционы чрезвычайных краткосрочных (24-дневных и 84-дневных) кредитов банкам, столкнувшимся с проблемой дефицита ликвидности. Эта мера помогла в 2008 г. предотвратить панику на финансовых рынках, но ее было недостаточно, чтобы стабилизировать финансовую систему. В 2008 г. прошло 30 аукционов; банки получили кредитов на сумму около 2 трлн. долл. США. Размер размещаемой суммы вырос с 30 млрд. до 150 млрд. долл. США, а ставка процента снижалась. За январь–июль 2009 г. прошло 15 аукционов. С середины сентября 2008 г., даже в условиях нехватки ликвидности и при минимальной процентной ставке, объем предлагавшихся на аукционе средств стал перекрывать спрос, и это продолжалось до мая 2009 года. В июне 2009 года ФРС сочла возможным сократить финансирование этой программы.

23 февраля 2009 г. Минфин США и ФРС выступили с совместным заявлением о том, что в рамках антикризисной программы они могут конвертировать долю государства в капитале банков из привилегированных (не голосующих) акций в обычные. Этот шаг может привести к существенному усилению государственного контроля над банками. Некоторые эксперты назвали его ползучей национализацией. До последнего времени идея национализации считалась в США абсолютно немыслимой. Теперь государство усилило свое присутствие в банковском секторе, но при этом подчеркивалось, что власти США не планируют национализировать банки. Поддержка банков за счет средств налогоплательщиков не пользуется широкой поддержкой. Идея национализации банков также вызывает неприятие общественности, тем более что в США акциями владеют широкие круги населения, и в случае национализации они теряют большой объем своих вложений.

Важнейшим направлением восстановления финансовой и социально-экономической стабильности, а также доверия населения и инвесторов является оживление жилищного рынка и помощь домовладельцам.

В последние годы рассматривались различные варианты реформирования деятельности Fannie Mae и Freddie Mac. ФРС выкупила у этих компаний долгов и ценных бумаг, покрытых ипотекой, на сумму более 1 трлн. долл., а администрация обязалась инвестировать в них до 400 млрд. долл. США.

В сфере жилищного рынка была разработана программа рефинансирования домовладельцев, имеющих хорошую платежную историю по ипотеке, закладные которой принадлежат Fannie Mae и Freddie Mac. Эта программа стала доступна более чем 4 млн. домовладельцев (The Home Affordable Refinance Program).

Летом 2009 г. ряд крупнейших финансовых институтов, получивших государственную помощь, выплатил Министерству финансов свои долги. При этом государство само получило прибыль от инвестиций в эти институты: 4,1 млрд. долл. США на инвестиции от «Голдман Сакс», 1,3 млрд. долл. США – от «Морган Стенли», 414 млн. долл. США – от «Американ Экспресс», от 100 до 334 млн. долл. США – от пяти других крупных банков, и еще 35 млн. государство заработало на помощи 14 маленьким банкам, которые уже выплатили свои займы.

Заключение

Из проведенного исследования следует, что Американское правительство и Федеральная Резервная Система после ипотечного кризиса в банковской и финансовой системе страны пошли на ряд кардинальных мер для стабилизации экономической ситуации. Были приняты в частности законы и нормативно-правовые акты, проведены масштабные финансовые вливания в экономику, активная политика на рынке ценных бумаг для повышения ликвидности банковской системы, выкуплены у банков проблемные кредиты под гарантии министерства финансов, реализована программа стимулирования потребительского кредитования. Были приняты и реализованы социальные программы, в частности помощь в поиске работы, увеличение размеров пособий по безработице, расширение помощи малоимущим и т.д. Налоговые льготы для физических лиц и для бизнеса.

Все эти действия способствовали стимулированию спроса и предложения, оказали влияние на активизацию промышленности, недвижимости, строительства и других отраслей экономики.

Литература

1 Bourd of dovernors of the Federal Reserve System USA (Совет управляющих Федеральной резервной системы США) http://www.federalreserve.gov/]

2 Антикризисная политика США // Международная экономика. – Ноябрь 2009. – Вып. – С. 30-87.

3 Мировой опыт антикризисной политики: Уроки для России/ отв. ред. С.А. Афонцев, Н.И. Иванова, И.С. Королев. – М.: ИМЭМО РАН, 2009. – 197 с.

References

1 Bourd of dovernors of the Federal Reserve System USA (Sovet upravljajushhih Federal'noj rezervnoj sistemy CShA) http://www.federalreserve.gov/]

2 Antikrizisnaja politika SShA/ Mezhdunarodnaja jekonomika /nojabr' 2009. – Vyp. – S. 30-87.

3 Mirovoj opyt antikrizisnoj politiki: Uroki dlja Rossii/ Otv. Red. – S.A.Afoncev, N.I.Ivanova, I.S.Korolev. – M.: IMJeMO RAN, 2009. – 197 s.

Бельгибаева К.К.

Доходность кредитования субъектов малого предпринимательства в Казахстане

В статье проведен экономико-статистический анализ малого предпринимательства в Казахстане и кредитования коммерческими банками потребительских нужд населения в современное время. Применены статистические методы: обобщающие величины, таблицы и графики, ряды динамики, факторный индексный анализ. Дана характеристика состава, структуры, динамики предпринимательства, кредитования коммерческими банками в Республике Казахстан. Индексным методом впервые в Казахстане произведена количественная оценка факторов, влияющих на среднюю ставку по кредитам в разрезе видов валют, сроков погашения и доходы банков второго уровня. Результаты исследования могут быть использованы в дальнейших теоретических и прикладных разработках для оценки развития малого предпринимательства и кредитования их банками. Рост числа действующих субъектов малого предпринимательства, кредитов, выданных банками, способствуют оздоровлению и стабильному развитию экономики Казахстана. Факторная индексная модель установила влияние на процентные доходы трех факторов: изменения ставки вознаграждения по кредитам, объемов и структуры кредитов, выданных банками субъектам малого предпринимательства.

Ключевые слова: малый бизнес, банк, факторы, индексы, ставка процента.

Belgibayeva K.K.

The profitability of lending of small entrepreneurships in Kazakhstan

Implementation of economic and statistical analysis of small business in Kazakhstan and lending by commercial banks the consumer needs of population in modern times. Using of scientifically based statistical methods: generalizing values, tables and charts, time series, factor index analysis. Characteristic of composition, structure, dynamics of small business, retail lending by commercial banks in the Republic of Kazakhstan were illustrated. For the first time in Kazakhstan using the index method was carried out a quantitative evaluation of factors affecting the average rate on loans by types of currencies, maturities and incomes of second-tier banks. Testing tools and presented results of the study can be used in further theoretical and applied research in evaluation of development of small business and lending by their banks. Growth of number of active small enterprises, loans to banks promote to recovery and sustainable development of Kazakhstan's economy. Factor index models established the effect on interest incomes of three factors: changes in interest rates on loans, volumes and structure of loans given by banks to small businesses.

Key words: small business, bank, factors, indexes, interest rate.

Белгібаева Қ.Қ.

Қазақстандағы шағын кәсіпкерлік субъектілерін несиелеудің кірістілігі

Қазақстандағы шағын кәсіпкерлікке және қазіргі таңдағы коммерциялық банктердің халық мұқтаждығын несиелеуге экономикалық-статистикалық талдау жасалды. Талдау барысында келесідей статистикалық әдістер қолданылды: жалпыланған шамалар әдісі, кестелер мен графиктер, динамикалық қатарлар әдісі, факторлық индекстік талдау. Кәсіпкерліктің құрамы, құрылымы, динамикасына, Қазақстан Республикасындағы коммерциялық банктердің несиелендіруіне мінездеме берілді. Индекстік әдіс арқылы Қазақстанда алғаш рет несиенің орташа мөлшерлемесіне әсер етуші факторлар, валюта бағамы түрлеріне, өтеу мерзіміне және екінші дәрежелі банк кірістеріне сандық бағалау жүргізілді. Зерттеулер нәтижесін болашақта шағын кәсіпкерліктің дамуын теориялық, қолданбалы зерттеулерде бағалауда және банктер тарапынан несиелеу кезінде қолдануға болады. Шағын кәсіпкерлік субъектілерінің санының артуы, банктерден берілетін несиелердің өсуі Қазақстан экономикасының өсуіне және гүлденуіне өз әсерін тигізеді. Факторлы индекстік модель кіріс пайызына үш фактордың әсерін анықтады: несие бойынша сыйақы мөлшерлемесі өзгеруін, банктердің шағын кәсіпкерлік субъектілеріне берілген несие көлемі мен құрамының өзегеруін.

Түйін сөздер: шағын бизнес, банк, факторлар, индекстер, пайыздық мөлшерлемесі.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

УДК 311.312

Бельгибаева К.К.

АО «Университет Нархоз»,
Республика Казахстан, г. Алматы
E-mail: belgibaeva_k@mail.ru

ДОХОДНОСТЬ КРЕДИТОВАНИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В КАЗАХСТАНЕ

Введение

Специфика малого предпринимательства (далее по тексту МП) в том, что оно может развиваться практически во всех отраслях экономики. Тем самым, эффективно используются материальные и нематериальные ресурсы, удовлетворяется внутренний спрос на товары, услуги, уменьшается зависимость от импорта, поддерживается экономическая активность большей части населения, снижается безработица, пополняются налоговые поступления в бюджет, улучшается уровень жизни казахстанцев. В свою очередь кредитование банками МП содействует механизму перераспределения денежных средств, стимулированию экономического развития регионов, отраслей экономики, обеспечению непрерывности производственных процессов, росту производства товаров народного потребления. Возрастающая роль и значимость развития малого предпринимательства, розничного кредитования для экономического роста государства и населения говорят о необходимости экономико-статистического исследования данных категорий и их проявлений в Казахстане.

Основная часть

Индивидуальными предпринимателями считаются физические лица, граждане, которые занимаются предпринимательской деятельностью без образования юридического лица. К субъектам малого предпринимательства относятся индивидуальные предприниматели без образования юридического лица, а также юридические лица, осуществляющие частное предпринимательство. Среднегодовая численность работников в малом предпринимательстве – не более 50 человек. Среднегодовая стоимость активов устанавливается законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год: для малого предпринимательства – не свыше 60-ти тысяч кратного месячного расчетного показателя. [1]. В отличие от малого в среднем предпринимательстве среднегодовая численность работников – свыше 50, но не более 250 человек, а среднегодовая стоимость активов – не свыше 325-ти тысяч кратного месячного расчетного показателя. [1].

Из общего количества субъектов малого-среднего предпринимательства в Казахстане преобладает удельный вес индивидуальных предпринимателей – 71,7% на 1 января 2016 г., в том числе в г. Алматы – 68,6% [2]. Следующие позиции занимают юридические лица малого предпринимательства, крестьянские или фермерские хозяйства (14,2% и 13,9% соответственно). Мизерная доля принадлежит юридическим лицам среднего предпринимательства (0,2%).

Важнейшим внешним источником финансирования МП служат кредиты банков второго уровня (БВУ) РК, необходимые как на стадии создания бизнеса, так и на стадии его развития. Субъекты малого бизнеса обращаются в банки за кредитами для приобретения недвижимости и пополнения и оборотных основных средств, покупки техники, оборудования, а также на неотложные нужды.

По состоянию на 01.06.2016 г. из 35 БВУ РК банки с иностранным участием – 16, дочерние иностранные банки – 13 [3]. Среди отечественных банков АО «Жилстройсбербанк Казахстана» имеет стратегически узкую направленность, работая только с населением (100%). Иностранный дочерний ДБ АО «Банк Хоум Кредит» также специализируется только на розничном кредитовании. Остальные коммерческие банки Казахстана, в большей мере, универсальные. Они проявляют заинтересованность в выдаче кредитов корпоративным клиентам и физическим лицам. Из банков группы «отечественные с долей иностранного капитала», АО «Банк ЦентрКредит» примерно третью часть кредитов выдает населению, АО «Евразийский Банк» – более половины. Конкурентное преимущество этих банков в возможности диверсифицировать риски на широкий ассортимент продуктов.

На развитие потребительского кредитования воздействует множество факторов: расширение товарооборота и содействующее этому повышение спроса на товары, платежеспособность средних слоев населения, увеличение депозитов физических лиц в БВУ РК. Так, вклады физических лиц увеличились на 57% за полтора год на 1 июня 2016 года по сравнению с 1 января 2015 г. (4 297 949 млрд. тенге до 6 975,27 млрд. тенге), составив 43,8% от общего республиканского объема кредитов. [3]. Сбережения населения служат наиболее реальным источником инвестиций.

Кредиты БВУ РК, выданные субъектам МП выросли за год с 1 июня 2015 г. по 1 июня 2016 г. на 43,4%, или 818,9 млрд.тг. Кредитные вложения росли почти во все отрасли экономики, кроме связи. Для развития сельского хозяйства выдано кредитов – в 2 раза больше, транспорта – в 1,8 раза, торговли – в 1,6 раза, строительства – в 1,5 раза.

Произошли определенные структурные сдвиги в разрезе отраслей экономики. Сведения по ним представлены на рисунке 1.

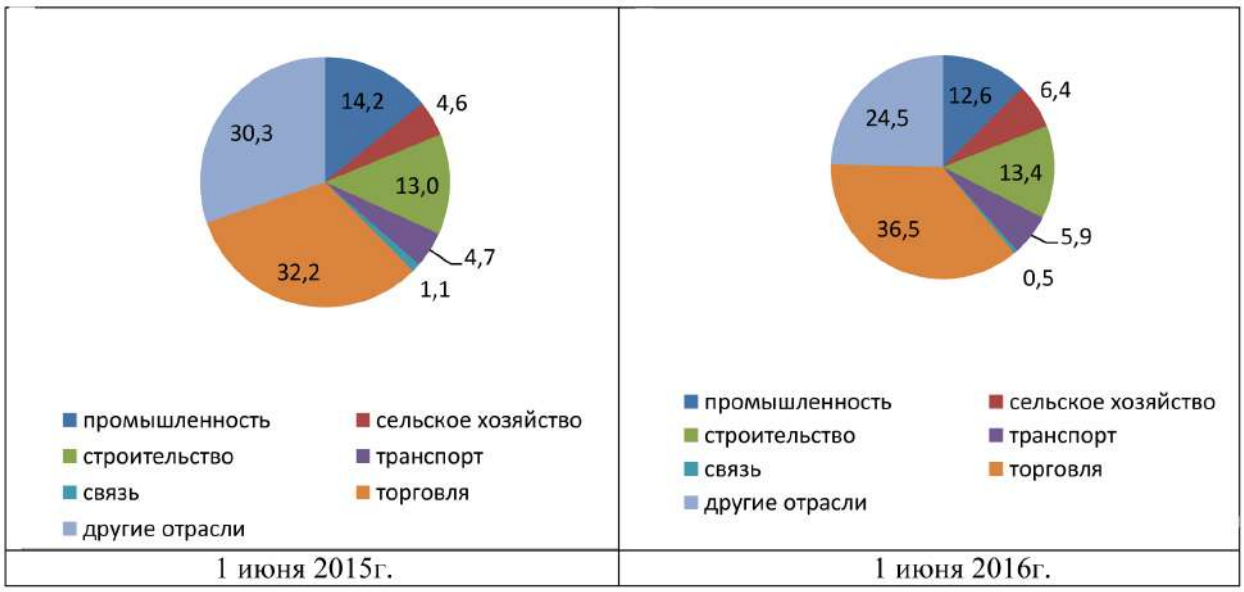


Рисунок 1 – Динамика структуры кредитов банков субъектам малого предпринимательства в разрезе отраслей экономики Казахстана,%

Преобладали выдачи кредитов предприятиям МП, занятых в торговле с динамикой роста за год до 36,5%. Вторую ступень занимают вложения в другие отрасли сферы услуг с тенденцией снижения за год с 30,3% до 24,5%. Третье место принадлежит строительству (13% и 13,4%). Повышается доля кредитов в развитие сельского хозяйства, транспорта. Тем самым созданы положительные финансовые инвестиции для развития данных видов экономической деятельности. Наряду с ростом, снизилась доля кредитов, вкладываемых в развитие промышленности, с 14,2% до 12,6%. Наименьший объем кредитования наблюдается в отрасли связи.

Результаты и обсуждение

Исследуем, какой экономический эффект достигнут банками от деятельности, связанной с процентами по кредитам с помощью факторного индексного метода. Индексный метод требует выполнения следующих условий:

1) количественной определенности факторов;

2) функциональной зависимости результативного показателя от факторов.

Использование индексов в факторном анализе дает не только характеристику изменения изучаемого показателя, но и показывает, как повлияло изменение этого показателя на значение другого показателя [6, с. 72; 7, с. 194-196; 8, с. 114; 9; 10].

Нами проведен факторный индексный анализ ставки вознаграждения и доходов банков второго уровня Республики Казахстан по кредитам, выданным субъектам малого предпринимательства (МП) по двум признакам: вид валюты и срок погашения. Исходные и расчетные показатели приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Динамика кредитов субъектам малого предпринимательства, выданных банками второго уровня Казахстана

Показатель	1.01.2016 г.			1.05.2016 г.			Доходы (вознаграждения) условные, млн.тг	Доля кредитов,%	
	Кредиты, млн.тг.	% ставка	Доходы, млн.тг.	Кредиты, млн.тг.	% ставка	Доходы, млн.тг.		1.01.2016	1.05.2016
1	2	3	4=3*2	5	6	7=6*5	8=3*5	9	10
В национальной валюте	50953	15,247	7768,931	106945	16,25	17379,055	17302,04	82,6	72,5
в том числе									
краткосрочные	27931	17,1	4776,201	82907	16,7	13845,469	14177,1	45,3	56,2
долгосрочные	23021	13	2992,73	24038	14,7	3533,586	3124,94	37,3	16,3
В иностранной валюте	10725	9,538	1023	40636	10,755	4370,484	3902,157	17,4	27,5
в том числе									
краткосрочные	8575	10,2	874,65	33281	10,9	3627,629	3394,662	13,9	22,6
долгосрочные	2150	6,9	148,35	7355	10,1	742,855	507,495	3,5	5,0
Итого	61678	14,255	8791,931	147581	14,7	21749,539	21204,2	100	100

Примечание: составлено автором на основе данных официального сайта nationalbank.kz

Как показывают данные таблицы 3, объемы кредитов за 5 месяцев росли существенно по всем видам. Произошли значительные структурные сдвиги. Доля займов в национальной валюте снизилась с 82,6% до 72,5%, за счет сокращения доли долгосрочных кредитов более, чем в 2 раза. Увеличилась доля кредитов, выданных субъектам МП в иностранной валюте с 17,4% до 27,5%, особенно за счет повышения доли краткосрочных.

Для проведения факторного анализа предварительно рассчитаны средние ставки вознаграждения (интереса) в национальной, иностранной валюте и итого по формуле средней арифметической взвешенной [3, с 116]. Например, средняя ставка процента условная:

$$\bar{C}_{усл} = \frac{\sum C_0 K_1}{\sum K_1} = \frac{(17{,}1*82907)+(13*24308*10725)+(10{,}2*33281)+(6{,}9*7355)}{147581} = 14{,}368\% \quad (1)$$

где С – ставка вознаграждения по кредитам: краткосрочные, долгосрочные; К – объем кредитов: краткосрочные, долгосрочные.

Определим индексы средней ставки вознаграждения по выданным кредитам переменного, постоянного составов и структурных сдвигов, а также прирост доходов в целом и за счет каждого фактора отдельно по следующим формулам:

$$I_{\bar{c}(пер.сост)} = \bar{C}_1 : \bar{C}_0 = 14{,}7 : 14{,}255 = 1{,}031 \text{ или } 103{,}1\% \quad (2)$$

$$\Delta Д = Д_1 - Д_0 = 21749{,}539 - 8791{,}931 = 12957{,}608 \text{ млн. тенге} \quad (3)$$

Средняя ставка процента по кредитам, выданным для развития малого бизнеса, в мае по сравнению с январем 2016 г. повысилась на 3,1%. Доходы банков по процентным операциям в целом увеличились на 12957,608 млн.тг.

Оценим влияние внутренних факторов на прирост средней ставки и доходов. В том числе за счет влияния изменения факторов:

а) процентной ставки по видам валют и срокам выдачи кредитов

$$I_{\bar{c}(пост.сост)} = \bar{C}_1 : \bar{C}_{усл} = 14{,}7 : 14{,}368 = 1{,}023 \text{ или } 102{,}3\% \quad (4)$$

$$\Delta Д_c = Д_1 - Д_{усл} = 21749{,}539 - 21204{,}2 = 545{,}339 \text{ млн. тенге} \quad (5)$$

За счет повышения ставок процентов по рассматриваемым видам кредитов, кроме краткосрочных в национальной валюте, ставка вознаграждения повысилась на 2,3% в среднем. Вследствие влияния фактора ставки процентов сумма вознаграждения (интереса) банков повысилась на 545,339 млн. тенге;

б) доли отдельных видов кредитов в общем объеме кредитной задолженности по МП:

$$I_{\bar{c}(стр.сдв)} = \bar{C}_{усл} : \bar{C}_0 = 14{,}368 : 14{,}255 = 1{,}008 \text{ или } 100{,}8\% \quad (6)$$

$$\Delta Д_d = \sum C_0 K_1 - I_k * \sum C_0 K_0 = 21204{,}2 - \left(\frac{147581}{61678}\right) * 8791{,}931 = 21204{,}2 - 2{,}3927657 * 8791{,}931 = 167{,}170 \text{ млн. тенге} \quad (7)$$

Вследствие увеличения доли выданных кредитов краткосрочных в национальной валюте (с 45,3 до 56,2%) и краткосрочных в иностранной валюте (с 13,9 до 22,6%) с более высокими процентными ставками в своих группах средняя ставка вознаграждения повысилась на 0,8%. Прирост суммы вознаграждения банков составил 167,17 млн. тенге.

Объемы кредитов, выданных субъектам МП, в целом возросли в 2,4 раза. Определим размер прироста вознаграждения за счет увеличения объема выданных кредитов:

$$\Delta Д_{\bar{k}} = I_k * \sum C_0 K_0 - \sum C_0 K_0 = \sum C_0 K_0 * (I_k - 1) = 8791{,}931 * \left(\frac{147581}{61678} - 1\right) = 12245{,}099 \text{ млн. тенге} \quad (8)$$

За счет более чем двукратного роста объема всех выданных кредитов прирост вознаграждения для банков второго уровня составил 12245,099 млн. тенге.

Для выявления правильности решения факторного индексного анализа проверена взаимосвязь индексов и абсолютных приростов доходов банка:

$$1)\ I_{\bar{c}(пер.сост)} = I_{\bar{c}(пост.сост)} * I_{\bar{c}(стр.сдв)} = 1{,}0233 * 1{,}008 = 1{,}031 \quad (9)$$

$$2)\ \Delta Д = \Delta Д_c + \Delta Д_d + \Delta Д_{\bar{k}} = 545{,}339 + 167{,}17 + 12245{,}099 = 12957{,}608 \text{млн. тенге} \quad (10)$$

Вместе с ростом выданных кредитов малому бизнесу растут и кредитные риски. Так, доля займов с просроченной задолженностью свыше 90 дней по займам физических лиц повысилась за год с 1 июня 2015 г. по 1 июня 2016 г. в 2,7 раза (с 15,2% до 40,5% от их объема займов). В результате некачественным оказался почти каждый четвертый заем.

Выводы и заключение

Проведенный экономико-статистический анализ выявил следующее:

1. Увеличивается число действующих малых предприятий для ведения бизнеса.

2. Растут выдачи кредитов банками Казахстана для развития малого предпринимательства, особенно в торговлю, другие отрасли сферы услуг, строительство, способствующие дальнейшему развитию этих отраслей экономики.

3. У субъектов малого предпринимательства более предпочтительны краткосрочные кредиты в национальной валюте, чем в иностранной валюте.

4. Ухудшилось качество кредитных портфелей физических лиц. Негативность ухудшения качества кредитных портфелей банков проявляется в невозвратности, увеличении создаваемых провизий, и может негативно повлиять на банковскую ликвидность.

5. Факторная индексная модель по кредитам, выданным банками субъектам малого предпринимательства, установила:

– рост средней ставки вознаграждения (интереса) по кредитам, выданным банками субъектам МП, за счет положительного влияния всех факторов: повышения процентной ставки по кредитам, увеличения объема кредитов;

– повышение доходов банков как за счет роста ставки процента, так и за счет роста спроса субъектов и улучшения структуры выдаваемых кредитов в пользу повышения доли краткосрочных кредитов как в национальной, так и в иностранной валюте;

– ставка процента по кредитам достаточно эффективно используется для получения вознаграждения банками. Доходность кредитования субъектов малого предпринимательства повышается.

6. Банкам выгоднее выдавать малый кредит краткосрочный, чем долгосрочный. Увеличивая долю долгосрочных кредитов для населения, банки значительно рискуют для получения больших процентных доходов.

Литература

1 Официальный интернет ресурс – сайт Министерства Национальной Экономики Республики Казахстан Комитет по статистике – www.statgov.kz

2 Мониторинг малого и среднего предпринимательства в Республике Казахстан Экспресс-информация № 41-03/ 218 от 15 июня 2016 года. Сайт Комитет по статистике Министерства национальной экономики Республики Казахстан.

3 Текущее состояние банковского сектора Республики Казахстан по состоянию на 1 июня 2016 г. Сайт Министерства Национальной Экономики Республики Казахстан Комитет по статистике – www.statgov.kz

4 Статистический бюллетень НБРК на 1 мая 2016 г. – С. 64, 78, 82.

5 Индекс реальных денежных доходов. Сайт Комитет по статистике Министерства национальной экономики Республики Казахстан.

6 Авров А.П. Аврова Ю.А. Общая теория статистики. Основы курса: учебное пособие. – 2-ое изд. доп. – Алматы, 2004. – 112 с.

7 Шокаманов Ю.К., Бельгибаева К.К. Статистика. – Алматы: Экономика, 2016. – 536 с.

8 Бельгибаева К.К. – Финансово-банковская статистика: учебное пособие. – Алматы: Экономика, 2000. – 200 с.

9 Indexes. http://encyclopedia2.thefreedictionary.com
10 Glossary of statistical terms. http://stats.oecd.org/glossary/detail.asp?ID=2875.

References

1 Oficial'nyj internet resurs – sajt Ministerstva Nacional'noj Jekonomiki Respubliki Kazahstan Komitet po statistike – www.statgov.kz
2 Monitoring malogo i srednego predprinimatel'stva v Respublike Kazahstan. Jekspress-informacija № 41-03/ 218 ot 15 ijunja 2016 goda. Sajt Komitet po statistike Ministerstva nacional'noj jekonomiki Respubliki Kazahstan.
3 Tekushhee sostojanie bankovskogo sektora Respubliki Kazahstan po sostojaniju na 1 ijunja 2016 g. Sajt Ministerstva Nacional'noj Jekonomiki Respubliki Kazahstan Komitet po statistike – www.statgov.kz
4 Statisticheskij bjulleten' NBRK na 1 maja 2016 g. – S. 64, 78, 82.
5 Indeks real'nyh denezhnyh dohodov. Sajt Komitet po statistike Ministerstva nacional'noj jekonomiki Respubliki Kazahstan.
6 Avrov A.P. Avrova Ju.A. Obshhaja teorija statistiki. Osnovy kursa: uchebnoe posobie.2-oe izd. dop. – Almaty, 2004. – 112 s.
7 Shokamanov Ju.K., Bel'gibaeva K.K. Statistika. – Almaty: Jekonomika, 2016. – 536 s.
8 Bel'gibaeva K.K. – Finansovo-bankovskaja statistika: uchebnoe posobie. – Almaty: Jekonomika, 2000. – 200 s.
9 Indexes. http://encyclopedia2.thefreedictionary.com
10 Glossary of statistical terms. http://stats.oecd.org/glossary/detail.asp?ID=2875.

Бекбенбетова Б.

Перспективы развития отраслей национального хозяйства в условиях новой глобальной реальности

В статье рассмотрена взаимосвязь роста валового внутреннего продукта с капитальными вложениями в отрасли национального хозяйства. Проведен анализ структуры инвестиций по видам экономической деятельности и по источникам финансирования. Определена тенденция изменения вложенных средств в основные фонды по секторам экономики и дана оценка отраслевой структуре инвестиций по Республике Казахстан. Отмечено, что в макроэкономическом понимании сегодняшнее благосостояние является в значительной мере следствием вчерашних инвестиций, которые, в свою очередь, закладывают основу завтрашнего роста производительности труда и повышения благосостояния общества. Но в то же время проведенный анализ показывает, что большая доля привлекаемых инвестиционных средств вкладывается в горнодобывающую промышленность и способствует закреплению сырьевой направленности экономики Казахстана, которая в связи со многими ситуациями неустойчива по отношению к внешним воздействиям на нее.

Ключевые слова: сфера экономики, структура инвестиции, источники финансирования, отраслевая структура инвестиции, промышленность, горнодобывающая промышленность.

Bekbenbetova B.

Prospects of development of the branches of the national economy in the new global reality

In this regard, the article has examined the relationship of growth of gross domestic product with capital investments in the national economy sectors. Moreover has been analyzed the structure of investments by type of economic activities and sources of funding. Determined the tendency of change of invested funds in fixed assets by economic sectors and assessed the sectoral structure of investments in the Republic of Kazakhstan. It is noted that in the macroeconomic understanding today's welfare is largely the result of yesterday's investments, which in turn form the basis of tomorrow's productivity growth and improve the welfare of society. But at the same time, performed analysis shows that a large proportion of attracted investment funds are invested in the mining industry and contributes to the consolidation of raw material orientation of the economy of Kazakhstan, which in connection with many of the situations are unstable with respect to external influences.

Key words: sphere of economy, investment structure, financing sources, the sectoral structure of investment, industry and mining.

Бекбенбетова Б.

Жаңа жаһандық шындықта ұлттық шаруашылық салаларының даму болашағы

Мақалада мемлекеттің жалпы ішкі өнімі өсуінің ұлттық шаруашылық салаларына салынатын капиталды салымдармен өзара байланысы қарастырылған. Экономикалық қызмет түрлері және қаржыландыру көздері бойынша инвестиция құрылымына талдау жүргізілген. Экономика секторларының негізгі қорына салынған қаражаттардың өзгеру үрдістері анықталған, сонымен қатар Қазақстан Республикасы бойынша салымдардың салалық құрылымына баға берілген. Макроэкономикалық түсінікте, көбіне бүгінгі әл-ауқаттық жағдай кешегі салынған инвестицияның салдары десек, ал олар өз ретінде ертеңгі еңбек өнімділігінің өсуінің және қоғамның әл-ауқатының жоғарылауының негізін қалаушысы болып табылады. Бірақта, жүргізілген талдау бойынша тау-кен өнеркәсібіне салынған инвестициялық қаражаттың үлесі жоғары, соның нәтижесінде Қазақстан экономикасының шикізаттық бағыты басым болуын көрсетіп отыр. Бұл бағыт көптеген сыртқы жағдайлардың әсеріне төтеп бере алмайтыны белгілі.

Түйін сөздер: экономика сфералары, инвестиция құрылымы, қаржыландыру көздері, инвестицияның салалық құрылымы, өнеркәсіп, кен өндіру өнеркәсібі.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

УДК 33.330.341.42

Бекбенбетова Б.

Евразийский национальный университет имени Л.Н. Гумилева,
Республика Казахстан, г. Астана
E-mail: zara_52@mail.ru

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ОТРАСЛЕЙ НАЦИОНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА В УСЛОВИЯХ НОВОЙ ГЛОБАЛЬНОЙ РЕАЛЬНОСТИ

Введение

Экономика Казахстана пережила затяжной кризис при переходе к рыночным условиям хозяйствования, затем мировой финансовый кризис 2007 года. Ухудшение ситуации в глобальной экономике усугубило положение стран-экспортеров нефти с середины 2014 года снижением мировых цен на нефть. Кризис охватил практически все сферы экономики и нашей республики, проявляясь в снижении абсолютных объемов производства, серьезных диспропорциях между производством и потреблением, разрушении сложившихся хозяйственных связей, росте инфляции и т.д.

Одной из причин нарушений в экономике страны считается иррациональная структурная политика, которая проводилась в течение многих лет в СССР, когда гипертрофированное значение придавалось производству продукции первого подразделения общественного производства. Потому в 1989 году доля продукции первого и второго подразделений общественного производства в совокупном продукте составляла 63,0% и 37,0%, соответственно. В 1990 году удельный вес отраслей группы «А» промышленности составлял 73%, а доля группы «Б» – 27%. В то же время 4/5 производственного потенциала промышленности обслуживали нужды производства, и в лучшем случае лишь 1/5 использовалась для удовлетворения потребностей населения. Именно подобная структурная политика предопределила впоследствии снижение жизненного уровня населения [1, с. 87].

Результаты сопоставления структуры конечного продукта продовольственного комплекса также подтверждают несовершенство структурной политики нашей страны. Из-за неразвитости третьей сферы аграрно-промышленного комплекса невозможно было достичь высокой степени утилизации, сохранности и качества сельскохозяйственной продукции и обеспечить успешный рост первичного производства. Нерациональность макроэкономических, межотраслевых и внутриотраслевых пропорций проявляется в крайне высоких удельных затратах исходных материалов на единицу ВВП. Прежняя структурная политика, направленная на перекачивание накопления

в отрасль тяжелой индустрии, привела к отсталости легкой и пищевой промышленности не только из-за ограниченности накоплений, но и в силу того, что тяжелая индустрия оказалась неспособной обеспечить их современной техникой и технологическим оборудованием. В результате страна вынуждена была прибегнуть к их широкомасштабному импорту [2, с. 6].

Экспериментальная часть

Теория структурных изменений и многообразность критериев структуризации национальной экономики представлены в трудах ученых, как Л.Арцишевский (L. Artsishevsky), Б. Райзберг (B. Raizberg), А.М. Самсонов (A.M. Samsonov), С. Любимцева (S. Lyubimcev), Л.С. Казинец (L.S. Kazinec), А.Г. Гранберг (A.G. Granberg), Н.П. Михеева (N.P. Miheev), Е.В. Горшенин (E.V. Gorshenin) и др., а также в законодательных документах и информационно-аналитических материалах исследовательских центров РК.

Методологической основой исследования является системный подход. В процессе работы применялись общенаучные методы и приемы: научная абстракция, классификация, анализ, сравнения, а также статистические методы.

Результаты и обсуждение

Сегодня экономическое состояние нашей страны и других стран-экспортеров нефти еще более усугублены снижением мировых цен на нефть (с середины 2014 года). В связи с глобальным мировым кризисом происходит замедление экономического роста во всех экономиках мира. Нет стабильности почти на всех международных рынках – углеводородном, металлов, продовольствия и, как следствие, финансовом. Следовательно, основная экспортная продукция страны перестала приносить большие доходы, что отражается негативно на состоянии общества в целом.

В этой связи, в своем выступлении Н. Назарбаев на XVII съезде партии «Нур Отан», подчеркнув важность принятых институциональных реформ, особо отметил основные направления антикризисных и структурных преобразований экономики страны. Где было подчеркнуто, что: «...основой структурных преобразований станет приоритетное развитие 4 базовых отраслей. Так, переход на четвертый и пятый переделы в цветной металлургии позволит довести в 2021 г. долю экспорта продукции этой отрасли до 20%» [3].

Следовательно, задача структурной перестройки экономики заключается не только в увеличении доли индустриального сектора, но и в повышение их конкурентоспособности, в том числе и нефтегазового сектора. Для решения поставленных задач в программе отмечено, «…увеличение ежегодного объема инвестиций в экономику более чем на 10 миллиардов долларов, а в целом за 10 лет – не менее чем на 100 миллиардов долларов» [4, с. 9].

Сложившиеся структуры ВВП и занятости населения республики по основным секторам экономики свидетельствуют о необходимости структурных изменений на основе диверсификации и внедрения в производство инновационных технологий (таблица 1).

Подобное соотношение показателей в структуре занятости населения по секторам экономики подтверждает имеющие диспропорции. Здесь доля промышленности и строительства в структуре ВВП была сравнительно высокая и характеризовала положительные тенденции при невысоком показателе занятости в данной отрасли, вплоть до 2010 года.

Согласно статистическим материалам за 2010-2015 годы удельный вес промышленности в общем объеме ВВП заметно снизился в пределах от 40,6% до 31,6% соответственно, а численность занятых в производстве, наоборот, возросла от 19% до 20,6%. В сельском хозяйстве были заняты от 27,5% до 18,0% человек из числа активного населения, а производство продукции за данный период в объеме ВВП составило от 5,3% до 4,7%, соответственно [5].

Неукоснительное снижение удельного веса сельского хозяйства и промышленности в объеме ВВП из года в год подтверждает низкую эффективность развития отраслей, что в свою очередь свидетельствует о низком уровне производительности труда и неэффективном использовании человеческого потенциала

Отметим, что высокая доля занятости в сельском хозяйстве страны объясняется: во-первых, экспортной ориентацией зернового хозяйства; во-вторых, тем, что не в полной мере сформирован процесс становления и развития крестьянских хозяйств; и в-третьих, низкой производительностью труда в силу отсутствия процесса обновления основного фонда в аграрных хозяйствах. Производство услуг характеризуется повышением его доли в структуре ВВП, что закономерно в условиях индустриально-инновационного развития при повышении качества предоставляемых услуг, но за счет ценового фактора.

Таблица 1 – Динамика структуры ВВП и занятости населения по секторам экономики,%

Годы	Показатели	ВВП	С/х-во	Промышленность и строит-во	Транспорт и связь	Сфера услуг
2008	доля в ВВП	100	5,3	40,3	11	43,4
	доля занятых	100	29,7	18,7	6,1	45,5
2009	доля в ВВП	100	6,2	38,4	11	44,4
	доля занятых	100	29,0	18,7	6,0	46,3
2010	доля в ВВП	100	4,5	40,6	11,1	43,7
	доля занятых	100	27,5	19,0	6,4	47,1
2011	доля в ВВП	100	5,1	38,1	9,5	47
	доля занятых	100	25,7	19,2	6,7	48,4
2012	доля в ВВП	100	4,4	36,9	10.3	48,4
	доля занятых	100	25,6	19,5	6,8	48,1
2013	доля в ВВП	100	4,6	36,0	10,5	45,9
	доля занятых	100	24,2	19,8	8,2	47,8
2014	доля в ВВП	100	4,2	33,7	10,4	51,7
	доля занятых	100	18,9	20,7	8,8	51,6
2015	доля в ВВП	100	4,7	31,6	10,7	53,0
	доля занятых	100	18,0	20,6	8,9	52,5

Примечание: Рассчитано на основе данных Агентства РК по статистике, www.kazstat.asdc.kz

Как показывают результаты анализа, структурные преобразования экономики и повышение ее эффективности требуют увеличения объема инвестиций, так как спад в экономике обусловлен, помимо других причин, еще и резким сокращением капитальных вложений. Например, доля инвестиций в сельское хозяйство в 2014 году сократилась до 2,6% против 7,7% в 1990 году. Инвестиционные вложения в отрасли национального хозяйства в целом, за 1998 г. – 2014 год выросли с 264,2 до 6591,5 млрд.тенге, или в 24 раза. Валовой внутренний продукт страны увеличился с 1733,3 млрд. тг в 1998 году до 40754,8 млрд.тенге в 2014, рост составил – 23,5% [6]. Таковы результаты инвестиционных вложений, но при этом важно еще обратить внимание на ее отраслевую пропорцию.

Как видно из нижеследующей таблицы, инвестиции, вложенные на оснащение сельскохозяйственной техники и технологии, в общей структуре занимают от 7,7% в 1990 году до 2,6% в 2014 году. В то же время, в общей структуре объем инвестиций вложенных в основные фонды промышленного сектора составили 52,2% и 54,3% соответственно, (в «тучные» 2011-2012 годы составляли свыше 65% от общего объема) (таблица 2).

Заметны скачкообразные изменения в динамике вложенных средств по сектору услуг от 22,6% в 1990 году до 46,5% в 2010 году. А в 2014 году доля инвестиций на услуги составила 23,1% от общего объема. Эта неровность объема инвестиций по годам, считаем, может иметь место по причине незавершенности формирования самого сектора.

Структура капитальных вложений по источникам финансирования за переходный период претерпела некоторые изменения. За 1990-2014 гг. сократилось бюджетное финансирование (с 38,9% до 20,8%) и возросли (с 61,1% до 79,2%) капитальные вложения за счет собственных и привлеченных средств предприятий, включая средства совместных предприятий, а также иностранные инвестиции. Отметим, что в условиях рынка увеличение капитальных вложений за счет собственных и привлеченных средств предприятия правомерны (таблица 3).

Таблица 2 – Структура инвестиций по видам экономической деятельности, в%

Показатели	1990	1998	2008	2010	2011	2012	2013	2014
Сельское хозяйство	7,7	1,5	1,6	2,0	2,2	2,4	2,3	2,6
Промышленность и строительство	52,2	39,9	44	41,5	65,7	65,5	51,5	54,3
Транспорт и связь	17,5	10,7	11,3	10,0	20,6	19,0	25,8	20,0
Сфера услуг	22,6	25,0	43,2	46,5	11,5	13,1	20,4	23, 1
Итого	100	100	100	100	100	100	100	100
Рассчитано на основе данных Агентства РК по статистике.								

Примечание: за 1990-1998 годы инвестиции в основной капитал по видам экономической деятельности пересчитаны в соответствии с классификатором ОКЭД 2008 года ВСТ 01 ред.2.

Таблица 3 – Структура инвестиций в основной капитал по источникам финансирования, в%

Наименование	1990	1998	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Инвестиции в основной капитал, в т.ч.	100	100	100	100	100	100	100	100	100
Республиканский и местный бюджет	38,9	18,1	18,8	18,9	21,8	21,0	20,8	16,9	20,3
Собственные и привлеченные средства	61,1	81,9	81,3	81,0	78,2	78,9	79,2	83,1	79,7

Примечание: Рассчитано на основе данных Агентства РК по статистике, опубликованных на интернет-сайте www.kazstat.asdc.kz

По данным отраслевой структуры инвестиций в Республике Казахстан за 1990-2014 гг., заметно, что инвестиции в 1990 годы в основном вкладывались в сельское хозяйство, затем в добывающую промышленность и транспорт, но впоследствии начиная с 1998 года объем капитальных вложении в горнодобывающую промышленность постепенно растет (таблица 4).

Таблица 4 – Отраслевая структура инвестиций в республике, по годам (в%)

№	Показатели	1990	1998	2008	2010	2011	2012	2013	2014
1	Промышленность, всего	100	100	100	100	100	100	100	100
	в том числе:								
1.1	Горнодобывающая промышленность, в т.ч.	26,2	34,3	64,4	63,9	60,1	55,8	57,6	56,6
	- добыча сырой нефти и природного газа	-	28,3	49,6	48,8	40,2	34,9	36,3	39,6
	- добыча угля	-	0,6	1,3	1,1	1,5	1,7	1,5	1,3
	- добыча металлических руд	-	3,2	7,6	7,1	6,2	6,8	7,1	7,6
	- пр. отрасли горнодобывающей промышл.	-	2,2	6,7	6,9	12,2	12,4	12,7	8,1
1.2	Обрабатывающая промышленность	48,8	43,6	28,1	16,0	18,2	21,4	22,4	20,8
1.3	Электроэнергетика	12,2	10,2	6,3	13,0	13,2	14,5	14,4	16,2
1.4	Водоснабжение	12,8	11,9	1,2	7,2	8,6	8,3	5,6	6,4

Примечание: Рассчитано на основе данных Агентства РК по статистике, опубликованных на интернет-сайте www.kazstat.asdc.kz

Как видно из данных таблицы, объем инвестиций в добывающую отрасль в 2014 году по сравнению с 1998 годом возрос в два раза, когда объем инвестиций в сельское хозяйство сократился с 7,7% до 2,6% в 2014 году по сравнению с 1990 годом.

Что и явилось одной из причин спада производства в сельскохозяйственной отрасли. Мало внимания было уделено и до перехода к рыночным условиям хозяйствования на аспект вложения средств в легкую (1990 г. – 1,8% и 2014 г. – 0,1%), пищевую промышленности (1990 г. – 2,1% и 2014 г. – 0,8%) и жилищного строительства, что и сегодня эти отрасли так и не смогли выйти на новый, эффективный уровень своего развития [6].

Заключение

Таким образом, динамика структуры инвестиционных вложений по отраслям национального хозяйства свидетельствует, что сегодня наиболее приоритетными сферами вложения капитала являются горнодобывающая и металлургия. По данным Агентства РК по статистке, в 2014 году удельный вес инвестиции в горнодобывающий сектор составил 30,1% из общего объема инвестиций в основной капитал.

Сложившиеся тенденции в привлечении инвестиционного капитала в промышленность способствуют закреплению сырьевой направленности экономики Казахстана, которая в связи с данной ситуацией становится неустойчивой по отношению к внешним воздействиям на нее. И если эта динамика сохранится, то весьма маловероятна возможность изменения в ближайшей перспективе структуры промышленного производства в пользу перерабатывающих отраслей, выпускающих потребительскую продукцию.

Литература

1 Морозов А.А. Казахстан за годы независимости. – Алматы: КИСИ при Президенте РК, 2005. – 184 с.

2 Формирование новой стратегии развития национальной экономики РК. С. Кенжебаева // Транзитная экономика. – Алматы, 2007. – №2.

3 Назарбаев Н.А. Казахстан-2021: Единство. Стабильность. Созидание // Внеочередной XVII съезд партии «Нұр Отан», 29.01.2016. www.akorda.kz

4 Послание Президента Республики Казахстан Н.Назарбаева народу Казахстана // «Казахстан в новой глобальной реальности: рост, реформы, развитие», 30 ноября 2015года. www.akorda.kz

5 Агентство РК по статистике, интернет-сайт www.kazstat.asdc.kz

6 Официальный сайт Комитета по статистике Министерства национальной экономики Республики Казахстан www.stat.gov.kz/

References

1 Morozov A.A. Kazahstan za gody nezavisimosti – Almaty: KISI pri Prezidente RK, 2005. – 184 s.

2 Formirovanie novoj strategii razvitija nacional'noj jekonomiki RK. S. Kenzhebaeva // Tranzitnaja jekonomika. – Almaty, 2007. – №2.

3 Nazarbaev N.A. Kazahstan-2021: Edinstvo. Stabil'nost'. Sozidanie. Vneocherednoj XVII s#ezd partii «Нұр Otan», 29.01.2016. www.akorda.kz

4 Poslanie Prezidenta Respubliki Kazahstan N.Nazarbaeva narodu Kazahstana. «Kazahstan v novoj global'noj real'nosti: rost, reformy, razvitie», 30 nojabrja 2015goda. www.akorda.kz

5 Agentstvo RK po statistike, internet-sajte www.kazstat.asdc.kz

6 Oficial'nyj sajt Komiteta po statistike Ministerstva nacional'noj jekonomiki Respubliki Kazahstan www.stat.gov.kz/

Асилова А.С., Нуркашева Н.С.

Кәсіпорындарды стратегиялық басқару жүйесіндегі қаржылық контроллингтің рөлі

Бұл мақалада ұйымның ұзақ мерзімді қызмет етуін қамтамасыз етуде кепіл болып саналатын қаржылық контроллингті ұйымдастырудың қажеттілігі қарастырылған. Сонымен бірге кәсіпорында қаржылық контроллингті ұйымдастырудың моделі мен оның негізгі жүзеге асырылу сатылары ұсынылған. Кәсіпорындағы қаржылық контроллингтің негізгі орындалатын міндеттері мен қызметтері көрсетілген. Отандық компанияларда контроллингті қалыптастырудың себептері мен қажеттілігі айқындалған.

Сонымен бірге авторлар, кәсіпорында контроллингті ұйымдастыру арқылы ішкі қаржылық бақылаудың сапасын жоғарылатып, кәсіпорынның тәуекелділіктерін анықтап, оларға дер кезінде шаралар қолданудың мүмкін екенін дәлелдеп отыр. Кәсіпорында контроллинг жүйесін тиімді және оңтайлы ұйымдастыру мен оның қызмет етуі үшін қаржылық және басқарушылық есеп саясатын дұрыс таңдаудың қажеттілігі көрсетілді. Сонымен бірге қаржылық контроллингтің түрлеріне қарай олардың атқаратын функциялары ашылып көрсетілді. Сондай-ақ авторлар кәсіпорынды стратегиялық және жедел уақыт аралығында дамыту үшін контроллинг тиімді резервтерді анықтап, қызмет барысында қалыптасатын кемшіліктер мен қарама-қайшылықтардың алдын алуға жағдай жасайтынын дәлелдеп отыр.

Түйін сөздер: басқару, бизнес, контроллинг, жоспарлау, болжам, инвестиция, стратегия, тиімділік, қаржылық бақылау, нарық.

Asilova A.S., Nurkasheva .S.

The role of financial controlling in strategic management system

The article stated the need to introduce a system of financial controlling, which is pretty much the key to the successful operation and development of the company in the long term. A model of the introduction of financial controlling, formulated algorithm steps the organization of financial controlling system in the enterprise. Described coordinating tasks and functions in financial controlling organization.

The authors argue that the use of controlling as a management tool allows you to significantly improve the quality of internal financial controls, to identify the risks of companies and promptly respond to them. For the effective functioning of the system of controlling at the enterprise is particularly important consideration of the problem of the choice of accounting policies in the field of financial and management accounting. The analysis of existing methods of their choice and the evaluation of each to meet the challenges financial controlling. The authors point out that controlling creates the conditions for effective search of reserves, identify and address the existing shortcomings, providing both strategic and tactical development of the company.

Key words: management, business, controlling, planning, forecasting, investment, strategy, efficiency, financial controlling, market.

Асилова А.С., Нуркашева Н.С.

Роль финансового контроллинга в системе стратегического управления предприятием

В статье рассмотрена необходимость организации и внедрения системы финансового контроллинга, которая является в значительной степени залогом успешного функционирования и развития органиации в долгосрочной перспективе. Предложена модель внедрения системы финансового контроллинга, сформулированы этапы алгоритма организации системы финансового контроллинга на предприятии. Описаны координирующие задачи и функции финансового контроллинга в организации. Обоснована необходимость появления в отечественных компаниях системы контроллинга. Проведен анализ существующих методов их выбора и дана оценка каждого с учетом задач финансового контроллинга. Авторы указывают на то, что контроллинг создает условия для эффективного поиска резервов, выявления и устранения имеющихся недостатков, обеспечивающих как стратегическое, так и тактическое развитие предприятия.

Ключевые слова: управление, бизнес, контроллинг, планирование, прогноз, инвестиция, стратегия, эффективность, финансовый контроллинг, рынок.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

ӘОЖ 338.658

[1*]Асилова А.С., [2]Нуркашева Н.С.

[1]Әл-Фараби атындағы Қазақ ұлттық университеті,
Қазақстан Республикасы, Алматы қ.
[2]«Нархоз» университеті, Қазақстан Республикасы, Алматы қ.
[*]E-mail: aijan1910@mail.ru

КӘСІПОРЫНДАРДЫ СТРАТЕГИЯЛЫҚ БАСҚАРУ ЖҮЙЕСІНДЕГІ ҚАРЖЫЛЫҚ КОНТРОЛЛИНГТІҢ РӨЛІ

Кіріспе

Қазіргі уақытта стратегиялық менеджмент бизнестің қарқынды даму жағдайы мен өзгеру тұсында ең негізгі кешенді және икемді басқару жүйесі болып саналады. Сонымен бірге кәсіпорындарға стратегиялық басқаруды енгізуде көптеген қиыншылықтар тудырып отырғаны бәрімізге мәлім.

Стратегиялық басқару кезінде көптеген қарама-қайшылықтарға тап болып отырмыз: бір жағынан, бұл басқару жүйесі «Не істеу керек?» деген сұраққа нақты жауап бере алмайды; ал екінші жағынан, тәжірибе көрсетіп отырғандай стратегиялық басқаруда белгілі бір басқару ережелерін, әдістері мен тәсілдерін таңдап алу мүмкін емес, себебі ұйымның жоспарлап қойған болашағын өзгертуге әкелетін әртүрлі жаңа факторлар туындап отырады. Сондықтан, кәсіпорындарды стратегиялық басқару үрдісінде жоспарлау, ынталандыру, бақылау элементтері арқылы басқару шешімдерін қабылдауда контроллинг жүйесінің орны өте маңызды болып отыр. ТМД елдерінде контроллинг жүйесі соңғы XX ғасырдың 90 жылдары ене бастаған болса, ал оның шығу тарихы сонау орта ғасырлардан басталған.

Сараптамалық бөлім

Контроллинг – кәсіпорын қызметін стратегиялық басқару жүйесінде шешімдерді қабылдау мен орындауды қамтамасыз ететін әдістеме болып саналады. Контроллинг – бұл өте ауқымды терең зерттеуді қажет ететін ғылымның бір саласы болып саналады. Сондықтан, бұл мақалада біз өндірістік кәсіпорындардың қызметінде қаржылық контроллингті ұйымдастырудың ерекшеліктері мен теориялық аспектілеріне тоқталып өтетін боламыз.

Кәсіпорын қызметінің нәтижесі мен оның тиімділігін қамтамасыз ету экономикада көрініс алатыны бәрімізге мәлім. Кәсіпорын экономикасы – сыртқы ортаның мақсатынан туындайтын ішкі факторларды басқара отырып, тиімді нәтижелерге қол жеткізу барысындағы қызметті жүргізу мен ұйымдастырудың шеберлігі, өнері деп түсінуге болады.

Нәтиже мен тиімділіктің басты факторларын келесідей бөлуге болады:

– сыртқы – тұтынушы, тауар және нарық;

– ішкі – үрдістер, ресурстар және еңбек.

Экономиканың негізгі мазмұны – үрдістерді, ресрустарды және еңбекті оңтайлы басқара отырып, объектілер мен субъектілерге әсер ету арқылы сәттілікке қол жеткізу. Ал экономиканы басқарудың негізгі құралдары қызметті ұйымдастыру мен басқару болып саналады.

Ғылым мен тәжірибенің даму тұсында ұйымдарды басқарудың жаңа жүйесі контроллинг пайда болды. Контроллингтің пайда болуы нарықтағы жағдайлардың қиындауымен және бәсекелестіктің күшеюімен, сондай-ақ әлеуметтік және экономикалық факторлар есебінің қажет етілуімен байланысты. Контроллинг кәсіпорынның қысқа және ұзақ мерзімде өміршеңдігін қамтамасыз ететін жүйе ретінде, яғни пайданы оңтайландыру мен ұзақ мезімде сыртқы ортамен гармониялық қарым-қатынасты қалыптастыру болып табылады.

Контроллинг жедел және стратегиялық менеджмент үлгілерінің жиыны, есеп пен жоспарлау, талдау мен нарықтық қатынастардың дамуының жаңа сатысында сапалы бақылау және компанияның стратегиялық мақсаттарына жетудің ортақ жүйесінің бағыты бола бастады. Контроллинг компанияның қызметін байсалды жақсартатын құралы ретінде қарастырылады және оның мәнділігі сонша, тіпті кәсіпорынның өміршеңдігіне қатерлі болып табылатын жағдайларда сақтық шараларды қабылдай алады.

Контроллингтің қазіргі аспектілері бизнесте қойылатын барлық мақсаттарға жету үшін қызмет етеді. Бастапқыда контроллинг кәсіпорын пайдасын арттыруға бағытталған негізгі мақсаттарды шешуге арналған. Алайда тәжірибе жүзінде ол нарықты, тек егер нақты жоспар негізінде, яғни «ұйым қызметкері» және «ұйымның экономикалық ортасы» секілді өрістерде белсене әрекет етпесе өмір сүре алмайтыны анықталды. Сондықтан контроллинг шегінде, негізгі назар қызметкерлерді дамыту және олардың біліктілігін жетілдіру бағдарламаларына бөлініп отыр, яғни қызметкерлердің біліктілігі мен оның ұйымдастыру қабылетін дамыту қызметтері орындалады.

Контроллинг – кәсіпорынның барлық қызмет өрісінде жоспарлау, бақылау, талдау және басқару шешімдерін қабылдау сияқты негізгі мәселелерді орындауда белгілі бір мақсатқа жету үшін басшыларды ақпараттық-талдамалық және әдістемелік қолдау көрсетуге бағытталған жүйе деп түсіндіруге болады [1].

Соңғы кездегі ғалымдар мен практиктердің зерттеулері бойынша «контроллинг» жүйесі туралы әртүрлі көзқарастар мен тұжырымдамалар бар. Соған байланысты біз ғалымдар мен практиктердің еңбектерін зерттеудің нәтижесінде олардың тұжырымдамалары мен көзқарастарын анықтадық.

Контроллинг бұл – фирманы тиімді басқару мен оның ұзақ мерзімді қымет етуін қамтамасыз ететін басты тұжырымдама деп түсіндіруге болады [2].

Э. Майэр өзінің еңбегінде «Контроллинг кең мағынада кәсіпорынның өміршеңдігін қамтамасыз ететін екі аспектіде көрсетіп отыр: қысқа мерзімде – пайданы оңтайландыру және ұзақ мерзімде – кәсіпорынның қоршаған ортамен, соның ішінде табиғи, әлеуметтік және шаруашылық өрістермен гармониялық қатынастар және өзара байланысын сақтап қалатын жүйе» деп түсіндіреді [3].

Р. Манн және Э. Майэр зерттеулерінде «контроллинг – кәсіпорынның мақсаты мен соңғы нәтижеге қол жеткізуде, сондай-ақ кәсіпорынның пайдасын басқаруда қолданылатын есеп пен жоспарлау, талдау мен бақылау жүйесі» деп мәлімдеген [4].

Ал орыс ғалымы А.П. Градов «Контроллинг – кәсіпорынның нарықта ұзақ уақыт бойы қызмет етуін қамтамасыз ететін заманауи тиімді басқару құралы» деп көрсетеді [5].

Контроллинг – ұзақ және қысқа мерзімді басқару сатысында кәсіпорынның қызмет етуін қамтамасыз етудегі жүйе. Шаруашылық жағдайының үнемі өзгеріп отыратын тұсында кәсіпорынның ұзақ мерзім және тиімді қызмет жасуына бағытталған ұтымды тұжырымдамалар жүйесі [6].

П.Р. Хорват өзінің еңбегінде контроллингті нәтижеге бағытталған менеджменттің барлық жүйесін бір ортаға байланыстыратын басшылықтың басқару мен ұйымдастыру құралы деп көрсеткен [7].

Контроллинг менеджер мен контроллер қызметінің өзара байланысуы, түйісуі кезінде көрінеді, яғни менеджер мен контроллер бірігіп жұмыс жасайды. Егер жеке дара болатын болса, онда менеджмент басқарушылық есептен бөлек қызмет етеді деуге болады. Менеджерге оның қандай да бір идеялары, іс-әрекет ету ойлары қате екенін, ал қандай пікірлері тиімділіктің барлық әлеуетін пайдаланбайтындығы жайлы ойын жеткізуі үшін контроллер деректер даярлауы қажет. Бірақ менеджердің іс-әрекет ету ойының тиімділігіне оңтайландырудың дұрыс нұсқасына байланысты әрекет еткенде ғана менеджердің көзі жетеді [8].

Талқылау және нәтиже

Кәсіпорынды басқаруда сан алуан саяси, экономикалық, ұйымдастырушылық, техникалық және әлеуметтік, психологиялық мәселелерді ескеріп, үйлестіріп отыру қажет. Басқару процесінде ұйым қызметінің барлық тараптары мен аспектілері оған бірігеді, интеграцияланады. Барлық элементтердің біртұтас бірігуі процестерін зерттеу, басқаруды біртұтас, кешенді және нақты әлеуметтік құбылыс ретінде зерттеп-білу күрделі де кешенді мәселелердің бір болып саналады. Осы айтылғандармен келісе отырып, біздің пікірімізше, контроллингке келесідей анықтама беруге болады.

Контроллинг – кәсіпорын қызметінің табыстылығы мен пайдалылығын арттыру жолымен ұзақ мерзімді өмір сүруін қамтамасыз етуге, серпінді дамуы үшін ұтымды инвестициялық шешімдерді қабылдауға, сондай-ақ кәсіпкерлік қызметте пайда болатын тәуекелді төмендетуге мүмкіндік беретін ұйымды басқарудың заманауи жүйесі. Басқаша айтқанда, контроллингті басқару үрдісін жүзеге асыратын басқару жүйесі ретінде де қарастыруға болады.

Осыған байланысты, контроллингтің негізгі мақсаты – кәсіпорын алдында тұрған барлық мақсаттарға қол жеткізу үшін басқару үрдісін үйлесімге келтіру болып саналады. Сол үшін контроллинг келесі қызметтердің орындалуын қамтамасыз етеді:

– кәсіпорынның мақсатына қол жеткізу үшін басқару қызметтерін үйлесімге келтіру;

– басқару шешімдерін қабылдау үшін ақпараттық және кеңес беру бойынша қолдау көрсету;

– кәсіпорынды басқаруда жалпы ақпараттық жүйенің қалыптасуы мен қызмет етуін қамтамасыз ету;

– басқару үрдісінің оңтайлы болуын қамтамасыз ету.

Сондықтан, қазіргі жағдайда кәсіпорындарда контроллинг жүйесінің пайда болуын төмендегі себептер арқылы түсіндіруге болады деп санаймыз:

– сыртқы ортаның тұрақсыз болуы кәсіпорындарды басқару жүйесінде жаңаша талаптардың туындауы;

– өткен бақылау арқылы болашаққа талдау жасаудың өзара байланысты болуы;

– сыртқы ортаның тез өзгеруіне кәсіпорынның икемділігінің жоғарылауы;

– сыртқы және ішкі ортада болып жатқан құбылыстарды үздіксіз және жедел бақылап отырудың қажеттілігі;

– экономикалық және қаржылық тұрақсыздық жағдайында ішкі басқару жүйесіндегі басқару тетіктерін үйлестірудің қажеттілігі;

– сыртқы ортадан келетін ақпараттық ағындардың ішінен кәсіпорынды басқаруға қажетті ақпараттарды таңдап алудың қажеттілігі.

Соған сәйкесті «экономикалық контроллинг» түсінігі ұйымның кешенді қызметін басқару, реттеу, қадағалау және бақылау үрдісін білдіреді (1-сурет).

Қазіргі таңда заманауи авторлар контроллинг пен менеджметтің функцияларын ақпараттық және әдістемелік қызметтерге бөліп қарастырады.

Зерттеу жұмысымыздың нәтижесінде біз төменде берілген 2-сурет арқылы кәсіпорында қаржылық контроллингтің жалпы ұйымдастыру және басқару жүйесімен байланысын көрсетіп отырмыз (2-сурет).

Экономикалық әдебиеттерде контроллингтің мынадай түрлерін ажыратып көрсетеді [9]:

– кешенді контроллинг (экономикалық);

– процестік (маркетингтік өндірістік, жабдықтау, коммерциялық);

– ресурстық (қаржылық, кадрлық, ақпараттық);

– еңбек (еңбек көрсеткіштері).

Жоғарыда аталған контроллинг түрлерінің ішінде, біз, қаржылық контроллингтің кәсіпорын қызметін басқаруда алатын рөлі мен маңызына тоқталуды жөн көріп отырмыз.

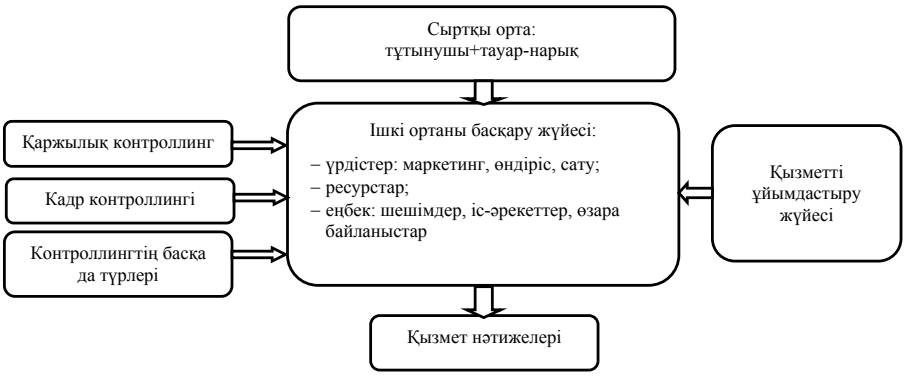
Қаржылық контроллинг – бұл қаржылық басқару қызметінің бөлігі болып саналады. Демек, кәсіпорындарда қаржылық контроллингті ұйымдастыру оның функцияларын нақты тәжірибеде жүзеге асырумен ұштасады. Қажылық контроллингтің функцияларын жоғарыдағы сурет арқылы көрсетіп отырмыз (3-сурет).

Жалпы қаржы – ақша-қаржы ресурстары мен қорларын құру және пайдалану үрдісіндегі экономикалық қатынастарды айқындайтын экономикалық категориялардың маңызды бір бөлігі болып табылады.

Қаржының маңызды нышаны болып ақша қаражаттарының нақты қозғалысындағы қаржы қатынастарының ақшалай мағынада берілуі табылады.

Қаржылық басқару – кәсіпорынды дамыту үшін оның қаржылық ресурстарын басқарудың өнері, сондай-ақ компанияның барлық ресурстары мен іс-әрекеттерін ақшалай бағалау тәсілі болып саналады.

Қаржылық ресурстар – бұл кәсіпорынның табыс алуын қамтамасыз ететін активтер.



1-сурет – Қаржылық контроллинг жүйесі

2-сурет – Қаржылық контроллингтің жалпы ұйымдастыру мен басқару жүйесімен байланысы

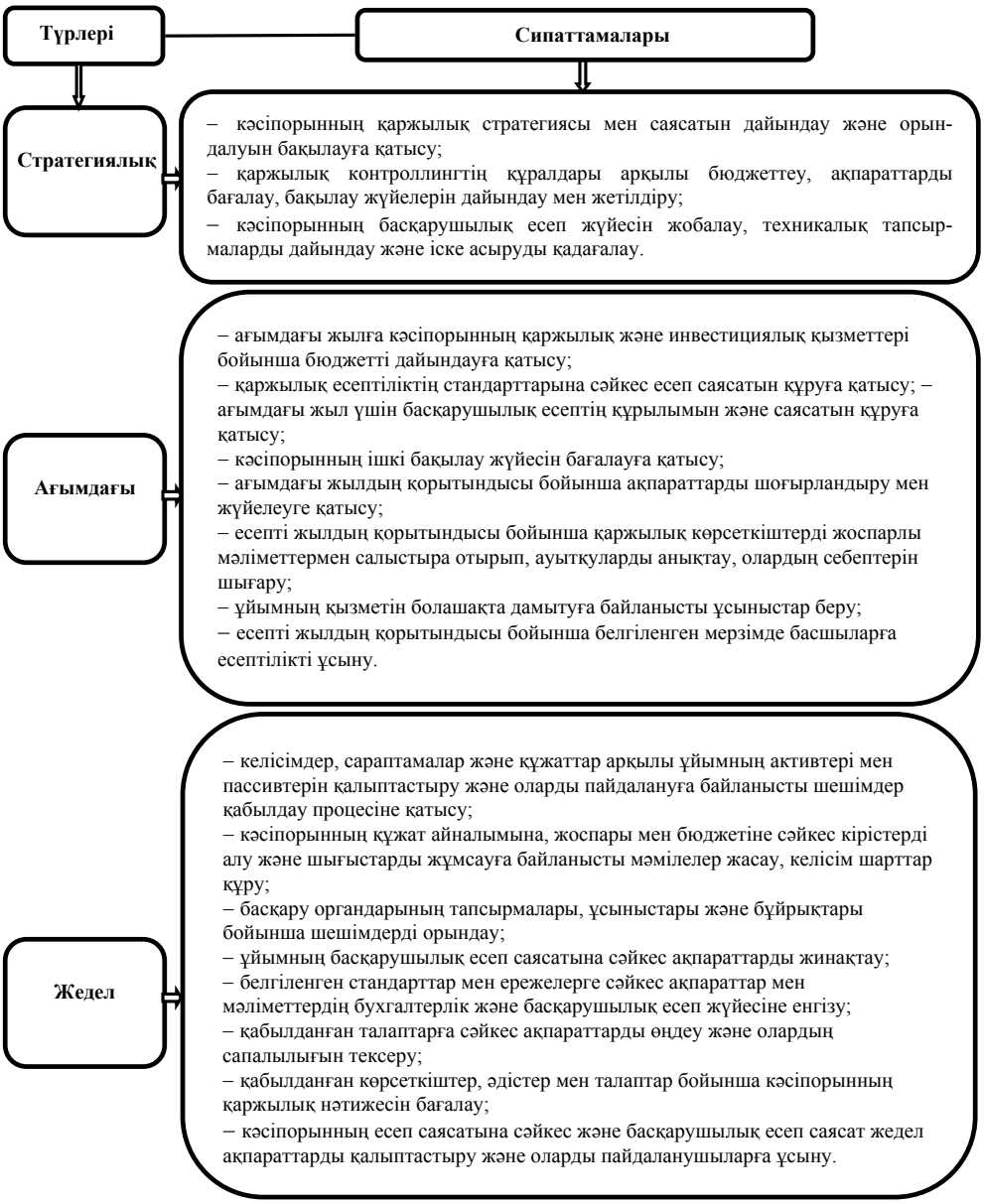
Демек, қаржылық басқару – басқару қызметтері және құралдары арқылы кәсіпорынның нәтижелі және тиімді қызмет етуін қамтамасыз ететін жүйе болып саналады.

Кәсіпорында қаржылық қызметті басқару және ұйымдастыру Қазақстан Республикасының заңдары мен заң күші бар нормативтерге, қаржылық есеп беру стандарттары мен ұйымның есеп салық саясатына сәйкес жүзеге асырылады.

Кәсіпорында қаржылық контроллингті ұйымдастыру оның атқаратын қызметіне, қаржылық басқарудың мазмұнына және ұйымның негізгі қызмет бағытына байланысты болады.

Алға қойылған міндеттердің негізінде қаржылық басқаруды жүргізу мәселелері бойынша қаржылық контроллингтің объектілері, тәсілдері мен әдістері, ресурстары таңдап алынуы қажет.

Сонымен, қаржылық контроллинг кәсіпорынның тиімділігін дамытуға бағытталған басқару шешімдерін қабылдау үшін ақпараттарды қалыптастыру, қаржылық көрсеткіштерді бақылау мен талдау механизмдерін құрайтын маңызды жүйе екенін анықтап отырмыз.



3-сурет – Қаржылық контроллингтің функциялары

Қорытынды

Бұл ғылыми мақаланы қорытындылай келе, қазіргі таңда әлемдегі қаржылық дағдарыс тұсында экономиканы тұрақтандыруға байланысты өкіметтің қабылдап отырған әртүрлі бағдарламалары оңтайлы қадамдарды жүзеге асыруды алға қойып отыр.

Әлемдік тәжірибе көрсетіп отырғандай, дағдарыстан шығудың маңызды жолдарының бірі бұл бизнесті жаңаша басқару технолоиясы – ұзақ мерзімді жоспарлау мен контроллинг жүйесі екенін дәлелдеп отыр. Яғни, бұл жерде ұзақ мерзімді жоспарлау нарықтың ерекшеліктеріне қарай негізделу қажет. Сондықтан, жоспарлау әртүрлі баламалардың негізінде қалыптасуы тиіс. Яғни, стратегиялық жоспар көрсеткіштері жедел бақылау мен басқару жасауға икемді болуы қажет деп санаймыз. Демек, ойымызды қорытындылай келе, біз ұйымның қаржылық және шаруашылық жоспарлары контроллинг жүйесіне негізделіп, ұйымның ұзақ мерзімді қызмет жасауын қамтамасыз ететіндей болуы тиіс деп тұжырым жасаймыз.

Әдебиеттер

1 Анискин, Ю.П. Планирование и контроллинг: учебник по специальности «Менеджмент организации»/ Ю.П. Анискин, А.М. Павлова. – 3-е изд., стер. – М.: Омега-Л, 2007. – С. 278.

2 Ташенова С.Д. Региональный аспект развития контроллинга в Республике Казахстан // Регион: экономика и социология. – 2007. – № 1. – С. 306-309.

3 Ковалев С.В. Система контроллинга персонала промышленной организации: учебное пособие / С.В. Ковалёв. – М.: КноРус, 2013. – С. 264.

4 Контроллинг: учебник для студентов высших учебных заведений / А.М. Карминский, С.Г. Фалько, А.А. Жевага, Н.Ю. Иванова. – М.: Форум: ИНФРА-М, 2013. – С. 335.

5 Круглов, Д.В. Контроллинг как функция, поддерживающая управление: институциональные аспекты системы контроллинга / Круглов Д.В. // Российское предпринимательство. – 2010. – № 3, вып. 1. – С. 53-57.

6 Курочкин Д.В. Контроллинг в иерархии управления предприятием /Д.В. Курочкин // Новая экономика. – 2012. – №1. – С. 132-137.

7 Хорват П.Р. Концепция контроллинга: Управленческий учет. Система отчетности. Бюджетирование / под ред. В. Григорьевой, В. Толкача. – М.: Альпина Бизнес Букс, 2006. – С. 269.

8 Дайле А. Практика контроллинга: пер. с нем. / под ред. М.Л. Лукашевича, Е.Н. Тихоненковой. – М.: Финансы и статистика, 2001. – С. 336.

9 Ананькина Е.А., Данилочкин С.В., Данилочкина Н.Г. Контроллинг как инструмент управления предприятием / под ред. Н.Г. Данилочкиной. – М.: ЮНИТИ, 2002. – С. 279.

References

1 Aniskin, Ju.P. Planirovanie i kontrolling: uchebnik po special'nosti «Menedzhment organizacii»/ Ju.P. Aniskin, A.M. Pavlova. – 3-e izd., ster. – M.: Omega-L, 2007. – S. 278.

2 Tashenova S.D. Regional'nyj aspekt razvitija kontrollinga v Respublike Kazahstan // Region: jekonomika i sociologija. – 2007. – № 1. – S. 306-309.

3 Kovalev S.V. Sistema kontrollinga personala promyshlennoj organizacii: uchebnoe posobie / S.V. Kovaljov. – M.: KnoRus, 2013. – C. 264.

4 Kontrolling: uchebnik dlja studentov vysshih uchebnyh zavedenij / A.M. Karminskij, S.G. Fal'ko, A.A. Zhevaga, N.Ju. Ivanova. – M.: Forum: INFRA-M, 2013. – C. 335.

5 Kruglov, D.V. Kontrolling kak funkcija, podderzhivajushhaja upravlenie: institucional'nye aspekty sistemy kontrollinga / Kruglov D.V. // Rossijskoe predprinimatel'stvo. – 2010. – № 3, vyp. 1. – S. 53-57.

6 Kurochkin D.V. Kontrolling v ierarhii upravlenija predprijatiem /D.V. Kurochkin // Novaja jekonomika. – 2012. – №1. – S. 132-137.

7 Horvat P.R. Koncepcija kontrollinga: Upravlencheskij uchet. Sistema otchetnosti. Bjudzhetirovanie / pod red. V. Grigor'evoj, V. Tolkacha. – M.: Al'pina Biznes Buks, 2006. – S. 269.

8 Dajle A. Praktika kontrollinga: per. s nem. / pod red. M.L. Lukashevicha, E.N. Tihonenkovoj. – M.: Finansy i statistika, 2001. – S. 336.

9 Anan'kina E.A., Danilochkin S.V., Danilochkina N.G. Kontrolling kak instrument upravlenija predprijatiem / pod red. Danilochkinoj N.G. – M.: JuNITI, 2002. – S. 279

Нургалиева Г.К.

Заңды тұлғаның пайдасын бөлуді талдау ерекшеліктері

Қазіргі уақытта болып жатқан бүкіләлемдік экономикалық дағдарыс ұйымдардың өздерінің қаржылық қызметін дұрыс, ұтымды үлестіруді талап етеді. Себебі осындай жағдайда әрбір шаруашылық субъектісі өз жолында кездесетін қиыншылыққа төтеп беріп, соған қарсы тұра алуы тиіс. Нарықтық экономика жағдайында ұйымның қызметкерлерінің материалдық және әлеуметтік мұқтаждықтарын қанағаттандыру және ұйымның өндірістік дамуы мақсатындағы ұйым үшін негіз болып табылатын коммерциялық қызметтің мәні үлкен. Нарықтық қатынастардың пайда болуы мен дамуына байланысты табыстылықты өсіру, пайданы жоғарылату және шығындарды азайту кез келген ұйымның қызметінің негізгі мақсаты болып табылады. Мақалада ұйым мысалы негізінде жиынтық табыс туралы есептілік бойынша салық салынатын табыс есептеліп, оның ауытқулары анықталған. Салық салынатын табыстың өзгеру факторлары, яғни пайдаға әсер ететін ішкі және сыртқы факторлар туралы мәліметтер, таза пайданы бөлу ерекшеліктері қарастырылған. Сонымен қатар таза пайданы мақсаттық қорларға үлестіру жолдары көрсетілген.

Түйін сөздер: пайда, салық салынатын табыс, таза пайда, пайданың ішкі және сыртқы факторлары, мақсаттық қорлар.

Nurgalieva G.K.

Features of the analysis of the distribution of the profit of the legal entity

The global economic crisis has reached the present time requires that the company distributed its financial results optimally. Because in these situations, every business entity must confront and overcome all the difficulties encountered on the way. In a market economy it is important to meet the social and material needs of employees and the role of commercial activity which is the basis for the enterprise, the purpose of which is industrial development. In connection with the emergence and development of market relations increase profitability, increasing profits and reducing costs are the main purpose of the enterprise. In this paper, an example of one company is considered the calculation of taxable income on the basis of statements of comprehensive income, and identified deviations. There is given information about the internal and external factors of income that affect the amount of profit and especially the distribution of net profit. Describe the ways of distribution of net income to the trust funds.

Key words: income, taxable income, net income, internal and external factors of profit, trust funds.

Нургалиева Г.К.

Особенности анализа распределения прибыли юридического лица

Всемирный экономический кризис, достигший в нынешнее время, требует, чтобы предприятия распределили свой финансовый результат оптимально. Потому что в таких ситуациях каждый хозяйствующий субъект должен преодолеть и противостоять все трудности, возникшие на своем пути. В рыночной экономике очень важно удовлетворить социальные и материальные потребности работников компании, а также роль комерческой деятельности, которая является основой для предприятия, целью которой является производственное развитие. В связи с возникновением и развитием рыночных отношений увеличение доходности, повышение прибыли и уменьшение расходов являются основной целью деятельности предприятия. В данной статье на примере одной компании рассматривается расчет налогооблагаемого дохода на основе отчетности о совокупном доходе, а также определены отклонения. Даны сведения о внутренних и внешних факторах дохода, которые влияют на размер прибыли и особенности распределения чистой прибыли. Показаны пути распределения чистой прибыли на целевые фонды.

Ключевые слова: прибыль, налогооблагаемый прибыль, чистая прибыль, внутренние и внешние факторы прибыли, целевые фонды.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

ӘОЖ 658.155(574)

Нургалиева Г.К.

Әл-Фараби атындағы Қазақ ұлттық университеті,
Қазақстан Республикасы, Алматы қ.
E-mail: zolota08@mail.ru

ЗАҢДЫ ТҰЛҒАНЫҢ ПАЙДАСЫН БӨЛУДІ ТАЛДАУ ЕРЕКШЕЛІКТЕРІ

Кіріспе

Бүгінде бүкіл әлем жаңа сындармен және қатерлермен бетпе-бет келіп отыр. Әлемдік экономика әлі де жаһандық қаржы-экономикалық дағдарыс салдарынан айыға қойған жоқ. Қалпына келу өте баяу және сенімсіз қадамдармен жүруде, ал кейбір жерлерде әлі құлдырау жалғасуда. Геосаяси дағдарыс пен жетекші державалардың санкциялық саясаты әлемдік экономиканы қалпына келтіруде қосымша кедергілер туындатуда. Осындай белгісіздік жағдайында шаруашылық субъектілерінің өз пайдаларын тиімді пайдаланып, оларды ұтымды бөлу маңызды болып табылады.

Нарықтық экономика жағдайында ұйымның қызметкерлерінің материалдық және әлеуметтік мұқтаждықтарын қанағаттандыру және ұйымның өндірістік дамуы мақсатындағы ұйым үшін негіз болып табылатын коммерциялық қызметтің мәні үлкен. Нарықтық қатынастардың пайда болуы мен дамуына байланысты табыстылықты өсіру, пайданы жоғарылату және шығындарды азайту кез келген ұйымның қызметінің негізгі мақсаты болып табылады. Сондықтан, ХҚЕС табысқа арнайы стандарт арналған. Нарықтық экономиканың басты мәселелерінің бірі жеткілікті төлем қабілеттілік пен ұйым қызметінің жоғары табыстылық арасындағы тиімді балансты қолдау болып табылады. Табыстылық көрсеткіштері субъект шаруашылық қызметі барысында активтерге салынған әрбір теңгеден қанша пайда алатынын бағалауға мүмкіндік береді.

Эксперименттік бөлім

Ұйымның қаржылық тұрақтылығы мен табыстылығының көрсеткіштерін анықтай отырып, біріншіден, жекелеген қаржылық көздер баптарының консервациясын, ресурстарды жұмылдыруды және екіншіден, ұйымның нарықтағы жағдайын, бәсекеге қабілеттілігі мен оның табыстылығын бағалай аламыз.

Бұл мәселелерді шаруашылық субъектісі деңгейінде шешу үшін экономикалық талдауға үлкен рөл берілген. Экономикалық талдау шаруашылық субъектісінің ұзақ мерзімді активтер жөнінде стратегия түрін құрастыруға, шаруашылық субъектісінің даму стратегиясы мен тактикасын дамытуға,

өндіріс тиімділігінің өсу резервтерін анықтауға және қызметінің нәтижесін бағалауға мүмкіндік береді. Экономикалық талдаудың көздері ретінде бухгалтерлік есептің синтетикалық және аналитикалық берілгендері мен қаржылық есептілік пайдаланылады.

Пайда бұрыннан белгілі категория – қазіргі заманғы мемлекеттік экономикалық даму шарттарында шаруашылық субъектілердің нақты тәуелсіздігінің құрылу жаңа мәніне ие болды. Нарықтық экономиканың басты қозғаушы күші ретінде ол мемлекеттің, меншік иелерінің және кәсіпорын қызметкерлерінің қажеттіліктерін қанағаттандырады.

Нәтижелер және талқылау

Табыстардың шығындарға қарағанда артуы ұйымның қойған мақсаттарына жетудегі және қызметінің тиімділігін арттырудағы талпынысын көрсетеді. Ұйымдар құрылған кезде өздерінің алдарына ең жоғары дәрежедегі табыс табу мақсатын қояды. Бұл кәсіпорынның негізгі өндірістік және әлеуметтік дамуының көзі болып табылады. Бұл принцип өнімді өндірудегі шығындардың ақталуын және кәсіпорынның өндірістік-техникалық базасының кеңеюіне негізделеді. Бұл әр кәсіпорын өзінің ағымдағы және күрделі шығындарын өзінің меншікті қаржы көздерінен табатындығын білдіреді. Табыс есебінен, сондай-ақ кәсіпорынның бюджет алдындағы, банктер мен басқа да кәсіпорындар, ұйымдар алдындағы міндеттемелері орындалады.

Сонымен, пайда кәсіпорынның өндірістік және қаржылық қызметін бағалаудағы негізгі көрсеткіші болып табылады. Ол оның іскерлік белсенділігі мен қаржылық тұрақтылығын сипаттайды. Пайда бойынша авансталған қаржылардың қайтарымдылық деңгейі мен осы кәсіпорынның активтеріне салынған салымдардың табыстылығы анықталынады.

Мемлекеттің экономикасы нарық қатынастарына негізделіп құрылған жағдайда пайданың мағынасы көп аспектілі түрде күшейе түседі. Ұйымның акционерлік, жалдық, жеке және тағы басқа меншік түрі қаржылық тәуелсіздікті алғаннан кейін, бюджетке салықты және тағы басқа міндетті төлемдерді төлегеннен кейін қалған табысты қандай мақсаттарға және қандай көлемде жұмсау жөнінде шешімді өзі шешуге хұқылы. Қазіргі жағдайларда табыс тұтынуға емес, ұйымның экономикалық өсімі мен бәсекелестікті қамтамасыз ететін инвестициялық, инновациялық мақсаттарға жұмсалады.

Нарықтық экономика жағдайында қаржылық нәтиже – пайданың рөлі атқаратын қызметтерімен анықталады. Егер ұйымдар табыс таппаса, экономиканың күйреуіне әкелетіндігі белгілі. Өйткені, пайда арқылы мемлекеттің бюджеті өсіп отырады; капиталдың айналымы өседі; өндіріс ұлғаяды; құрылтайшылар мен жұмысшылардың әлеуметтік және материалдық қажеттіліктері қанағаттандырылады; төлем қабілеттілік жоғарылайды.

Пайданың құрылуын тиімді және сапалы басқару – ұйымда осы басқарудың сәйкес ұйымдастырушы-әдістемелік жүйесінің, пайданың құрылуының негізгі механизмдерін білу, оны талдаудың және жоспарлаудың қазіргі заманғы әдістерін пайдалануы. Пайданың құрылуымен қатар, әр ұйымда пайданы бөлу тиімді басқару қамтамасыз етілуі керек. Сонымен бірге, бөлудің есепті кезеңдегі әр циклі бұл оның алдағы кезеңдегі жағымды жағдайлардың қамтамасыз етілуі мен ұйым дамуының стратегиялық мақсаттарын орындау.

Кәсіпкерлік қызметтің мақсаты – пайда табу ғана емес, оның шаруашылық қызметінің жоғары табыстылығын қамтамасыз ету. Абсолютті көрсеткіш – пайдаға қарағанда, табыстылық қатысты көрсеткіш және ұйымның табыстылық деңгейін көрсетеді.

Өндіріс тиімділігін көтеру үшін пайданы бөлу кезінде мемлекеттің, ұйымның және жұмысшылардың мүдделерінің қанағаттандыруда оңтайлылыққа қол жеткізілуі тиіс. Мемлекет бюджетке неғұрлым көп пайда алғысы келеді. Ұйым басшылығы пайданың көп сомасын өндірісті кеңейтуге бағыттағысы келеді. Жұмысшылар пайданы қолданудағы олардың үлесінің жоғарылағанына қызығушылық танытады.

Егер де мемлекет ұйымға үлкен көлемде салық салса, онда бұл өндірісті дамытуға ынталандырмайды, соның салдарынан өнім шығарылымы мен сату көлемі қысқарады. Сол сияқты пайданың бәрін ұйым акционерлеріне дивиденд ретінде төлесе де сондай жағдай орын алуы мүмкін. Бұл жағдайда негізгі өндірістік қорлар жаңарып отырмау себебінен, өнім өндірісі қысқаруы және меншікті айналым капиталы қысқарып, ол кезегінде ұйымның күйреуіне алып келуі мүмкін. Пайданы қолдануда дивидендтік төлемдердің үлесі азаятын болса, онда ұйымның инвестициялық тартымдылығының төмендеуіне алып келеді. Сондықтан да әрбір ұйымда пайданы бөлудің оңтайлы нұсқасы табылуы қажет. Мұнда шаруашылық қызметін талдау үлкен рөл атқарады.

Талдау барысында салық салынатын табыс көлемінің өзгеру факторларын, төленген дивидендтер сомасын, пайыздарды, пайдаға салынатын салықты, таза пайда көлемін, ұйым қорына аударымдарды зерттеу керек.

Салық органдары мен ұйымдар үшін салық салынатын табыс қатты қызықтырады, себебі осыдан пайдаға салық сомасы, соған сәйкес таза пайда сомасы тәуелді.

Салық салынатын табысты айқындау үшін есепті кезең табысынан салық салғанға дейін мыналарды шегеру қажет:

– салық салу қажеттілігіне сәйкес түзету нәтижесінде пайда шамасының өзгеруі;

– арнайы мөлшерлемелер қолданылатын және төлем көзінен ұсталынатын бағалы қағаздардан, біріккен ұйымдарда үлестік қатысудан және басқа да қаржылық операциялардан табысты;

– әрекет етіп жатқан заңнамаға сәйкес ұйымның салық жеңілдіктерінен пайда.

«Сардар» ЖШС ұйымының негізінде қызмет нәтижесін үлестіруге мысалдар келтірейік.

1-кесте мәліметтері салық салынатын табыс сомасының 1220 мың тг артқанын көрсетеді. Оның сомасының өзгеруіне брутто табыстың қалыптасуының факторлары әсер етеді, оған қоса 5, 7,8 және 9 көрсеткіштер де ықпал етеді.

1-кесте – «Сардар» ЖШС салық салынатын табысын есептеу

Көрсеткіш	Сомасы, мың тг		
	t_0	t_1	Δ
Өнім өткізуден түсім	17900	19296	+1396
Инвестициялық қызметтен пайыздық кіріс	780	970	+190
Өзге операциялық табыстар мен шығыстар сальдосы	-180	-266	-86
Пайыздар мен салықтарды төлегенге дейін брутто табыстың жалпы сомасы	18500	20000	+1500
Төленуге пайыздар	-2748	-2950	-202
Салық салғанға дейінгі пайда	15752	17050	+1298
Салық салу қажеттілігіне байланысты түзетуден пайда сомасын азайту, арттыру	+120	+150	+30
Бағалы қағаздардан және сатудан тыс операциялардан пайда	780	970	+190
Пайдаға салықтан жеңілдіктер	292	210	-82
Салық салынатын табыс (6+7-8-9)	14800	16020	+1220

1-кестеден көрініп тұрғандай, салық салынатын табыс босату бағасының және жалпы сату көлеміндегі қымбат өнімдердің үлестік салмағының артуынан көбейді. Өнімнің өзіндік құнының өсуі, сату көлемінің азаюы, айыппұлдарды төлеу, қарыздарды есептен шығарудағы зияны, төленген пайыздар сомасының артуы салық салынатын табыс сомасының азаюына алып келді.

Таза пайда ұйым Жарғысына сәйкес қолданылады. Соның арқасында өндірістік дамуды инвестициялау, ұйым акционерлеріне дивиденд төлеу, резервтік және сақтандыру қорлары жасалады. Таза пайданы бөлу кезінде капиталдандырылатын және қамтамасыз ету мақсатында оның қолданылатын сомаларының арасындағы оңтайлы бөліктерге қол жеткізу қажет:

а) өндірістік даму мақсатында қажет инвестиция көлемін;

б) ұйымның меншік иеленушілеріне инвестицияланатын капиталға қажетті табыстылық нормасы.

Пайданың бөлінуіне әсер ететін факторлар ішкі және сыртқы болып бөлінеді.

Сыртқы факторларға мыналар жатады:

– құқықтық шектеулер (пайдаға салынатын салық мөлшерлемесі, резервтік қорға пайыздық аударымдар т.б.);

– пайданы қайта инвестициялау кезіндегі салық жеңілдіктері жүйесі;

– инвестицияланатын капиталға нарықтық пайда нормасы;

– инвестициялық ресурстардың қалыптасуының сыртқы көздерінің құны.

2-кесте – «Сардар» ЖШС ұйымының салық салынатын табысының өзгеру факторлары

Фактор	Салық салынатын табыстың өзгеруі	
	Мың тг	%
1.Салық салғанға дейінгі табыс сомасының өзгеруі	+1298	106,4
1.1 өнімді сатудан пайда	+1396	114,4
1.1.1 өнімді сату көлемі	-158	-13
1.1.2 сатылған өнім құрылымы	+536	44
1.1.3 сатудың орташа бағасы	+3335	273,4
1.1.4 өнімнің өзіндік құны	-2317	-190
Оның ішінде өсім әсерінен:		
Ресурстар бағасы	-2118	-173,7
Ресурс сыйымдылығы	-199	-16,3
1.2 Өзге операциялық табыстар мен шығыстар сальдосы	-86	-7,1
1.2.1 алынған айыппұлдар мен пенялар	+80	6,5
1.2.2 төленген айыппұлдар мен пенялар	-106	-8,7
1.2.3 дебиторлық берешекті есептен шығарудан зиян	-20	-1,6
1.2.4 материалдық құндылықтардың жетіспеушілігінен және арзандауынан жоғалтулар	-40	-3,3
1.3 инвестициялық қызметтен пайыздық табыстар	+190	+15,6
1.4 төленуге пайыздар	-202	-16,6
2. салық салу мақсатында түзету нәтижесінде пайда сомасының өзгеруі	+30	+2,5
салық салу мақсатында түзету нәтижесінде пайда сомасының өзгеруі	-190	-15,6
3. арнайы мөлшерлеме бойынша салық салынатын пайданың өзгеруі	+82	+6,7
Жиыны	+1220	100,0

Пайданы бөлу пропорциясына әсер ететін ішкі факторларға мыналарды жатқызамыз:

– ұйымның рентабельділік деңгейі;

– ұйымның портфелінде болашақта акционерлерге жоғары пайданы қамтамасыз ететін инвестициялық жобалардың болуы;

– басталған инвестициялық жобаларды тездетіп аяқтау қажеттілігі;

– төмен бағада тартылған ресурстар жағдайында меншік капиталдың ұлғаюына алып келетін қаржылық тәуекел мен факторлардың индикаторы болып табылатын қаржылық леверидж коэффициентінің деңгейі. Бизнестің табыстылығы мен тартылған ресурстар бағасының арақатынасына қарап ұйым капиталдандырылған пайданың үлесін көбейтіп немесе азайту арқылы оның деңгейін реттей алады.

– инвестициялық ресурстардың қалыптасуының альтернативті ішкі көздерінің болуы;

– ұйымның ағымдағы төлем қабілеттілігі.

3-кесте – «Сардар» ЖШС ұйымының таза пайдасын бөлу туралы мәліметтер, мың тг

Көрсеткіштер	t_0	t_1	+, -
1. Есепті кезеңнің таза пайдасы	11800	12650	+850
2. Пайданы бөлу:			
Дивидендтік төлемдер	5900	6072	+172
Резервтік қорға	1180	1265	+85
Капиталдық салымдарға	4720	5313	+593
3. Бөлінетін пайдадағы үлес:			
Дивидендтік төлем	50	48	-2
Резервтік қорға бағытталған пайда	10	10	-
Капиталданатын пайда	40	42	+2

Талдау барысында таза пайданы қолдану туралы мәліметтерді зерттеп және пайданы бөлу факторларын анықтау қажет.

Сонымен, 3-кесте мәліметтері талданып отырған ұйымда дивиденд төлеуге пайданың 48%, резерв құруға – 10, инвестициялық бағдарламаға – 42% пайдаланылғандығын көрсетеді.

Қорытынды

Ұйымда салықтар мен дивидендтерді төлеп болғаннан кейін қалған пайда бөлінеді. Пайданың осы бөлігін бөлу ұйымның өндірістік және әлеуметтік даму қажеттіліктерін қаржыландыру мақсатында қорлар мен резервтерді қалыптастыруды қажет етеді. Ұйым жарғысына сәйкес оның қаржылық тұрақтылығын қамтамасыз ету және күтпеген шығындарды қаржыландыру үшін жинақтау және тұтыну қорлары, сонымен бірге резервтік қорларды құру қажет.

Таза пайданы мақсаттық қорларға бөлу:

1. Жинақтау қоры: ғылыми-техникалық даму, әрекет етіп жатқан өндірісті қайта ұйымдастыруға қолданылады; банктің ұзақ мерзімді қарыздары мен пайыздарын өтеуге; айналым қаражаттарын арттыруға; басқа ұйымдардың жарғылық қорларына салым т.б.

2. Тұтыну қоры: маңызды жұмыстар атқарғаны үшін қызметкерлерді бір жолғы марапаттауға; бір жолғы көмек көрсетуге; тұрғын үйлерді, бала-бақшалардың құрылысы мен капиталды жөндеуіне; тамақтануға демеу қаржы үшін; мәдени-тұрмыстық және өзге де әлеуметтік бағыттағы шаралар қызметін жақсартуда қолданылады.

3. Резервтік қор: есепті кезеңде ұйым зиянын жабу; несие және қарыздар бойынша қысқа және ұзақ мерзімді берешектерді өтеу, оның ішінде акционерлік қоғамдар бойынша облигацияларды өтеу.

Қорытындылай келе, салықтарды және дивидендтерді өтеп болғаннан кейін қалған пайданы тиімді бөлу үшін ұйымда қорлар мен резервтер құрылуы тиіс. Пайданың қалған бөлігі әр құрылған қорлар мен резервтің мақсаттарына сәйкес жұмсалса, бұл тек сол ұйымның ғана емес, сонымен қатар, бүкіл елдің экономикалық өсуін қамтамасыз етеді.

Әдебиеттер

1 Қазақстан Республикасының Президенті Н. Назарбаевтың Қазақстан халқына Жолдауы. – 2014 ж.

2 Савицкая Г.В. «Экономический анализ». – 11-изд., испр. и доп. – М.: Новое знание, 2005. – 651 стр.

3 Дуйсенбаев К.Ш., Толегенов Э.Т., Жумагалиева Ж.Г. Кәсіпорынның қаржылық жағдайын талдау. – Алматы: Экономика, 2001. – 330 б.

References

1 Kazakhstan Respublikasynin Prezidenti N.Nazarbaevtyn Kazakhstan khalkyna Zholdauy. – 2014 zh.

2 Sabitskaya G.B. «Ekonomicheski analiz». – 11-izd., ispr. i dop. – M: Novoe znanie, 2005. – 651 s.

3 K.Sh.Duisenbaev, E.T.Tolegenov, Zh.G.Zhumagalieva. Kasiporinnin karzhylyk zhagdaiyn taldau. – Almaty: Economica, 2001. – 330 s.

Askarova Zh.A.

The enterprise value in assessing the methodological approach

The task of business valuation occurs at different stages of development of the enterprise, and never loses its relevance. Therefore enterprise value evaluation techniques, frequently used in practice. The income approach is one of the most important concepts is the income capitalization. It is measured in terms of potential profit opportunities in the value of the object, methods and collections. The acquisition of real property appraiser using the income approach measures the current value of future income. Stream of income during the period of ownership and re-capitalization ratio using the current value of the profit from the sale of the property are capitalized. The history of mankind shows that people always aimed to live in the best natural environment – in the fertile lands, have convenient harbors in auspicious climate, the presence of water and fuel resources, in areas where the bearing capacity of soil, the depth and other natural characteristics auspicious for construction. Staying in such places, people built houses, public buildings, religious buildings, industrial and farm buildings, public facilities, combined their roads auspicious territory settlements, adapted them for life. Economic development, business activity, the relevant laws determined the style and standard of living and behavior.

Key words: business valuation, real estate prices, the estimated value, capitalization rate.

Асқарова Ж.А.

Кәсіпорын құнын бағалаудағы әдістемелік тәсілдер

Бизнесті бағалау міндеті кәсіпорынның дамуының түрлі кезеңдерінде жүргізіледі және ешқашан оның өзектілігін жоғалтпайды. Сондықтан кәсіпорын құнын бағалау әдістері жиі тәжірибеде қолданылады. Табыстық тәсілдегі маңызды түсініктің бірі болып, табыстың капитализациясы табылады. Ол объект құнының потенциалды табыс әкелу мүмкіндігі негізінде бағаланатын, әдістер мен тәсілдер жиынтықтарын көрсетеді. Табыстық тәсілді қолдана отырып, бағалаушы жылжымайтын мүлікті иемденуден болашақта алатын табыстың ағымдағы құнын өлшейді. Иемдену мерзімі кезіндегі табыстар ағымы мен мүлікті қайта сатудан түсетін табыстар капитализация коэффициенті көмегімен ағымдағы құнға капиталдандырылады. Адамның әр кезде жақсы табиғи жерлерде өмір сүруге ынталанғаны туралы адамзаттың даму тарихынан көре аламыз, яғни құнарлы жерлерде, климаты жақсы, су және отын ресурстары бар, құрылыс салуға ыңғайлы жерлерді пайдалануы. Экономиканың дамуына сәйкес тұрғын территориялары көркейтілді және іскерлікке, белсенділікке сәйкес адамдардың мінез-құлқы, өмір сүру деңгейі және стилі анықталды.

Түйін сөздер: бизнесті бағалау, жылжымайтын мүлік, бағасы, бағалау құны, капитализация ставкасы.

Аскарова Ж.А.

Методологические подходы к оценке стоимости предприятия

Задача оценки стоимости бизнеса возникает на разных стадиях развития предприятия и никогда не теряет своей актуальности. В связи с этим нами исследованы методы оценки стоимости предприятия, наиболее часто используемые на практике. В доходном подходе важнейшим понятием является капитализация дохода, представляющая собой совокупность приемов и методов, позволяющих оценивать стоимость объекта на основе его потенциальной совокупности приносить доход. Используя доходный подход, оценщик измеряет текущую стоимость будущих выгод от владения недвижимым имуществом. Потоки дохода в период владения и выручка от последующих перепродаж имущества капитализируются в текущую стоимость с помощью коэффициентов капитализации. История развития человечества показывает, что человек всегда стремился жить в лучших природных условиях – на плодородных землях, у удобных гаваней, в благоприятном климате, при наличии водных и топливных ресурсов, в местах, где несущая способность грунтов, глубина залегания и другие природные характеристики благоприятны для строительства. При этом развитие экономики, деловая активность, соответствующие законы определяли стиль и уровень жизни и поведения людей.

Ключевые слова: оценка бизнеса, недвижимое имущество, цены, оценочная стоимость, ставка капитализации.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

UDC 338.64

Askarova Zh.A.

Al-Farabi Kazakn National University,
Kazakhstan, Almaty
E-mail: Askarova75@mail.ru

THE ENTERPRISE VALUE IN ASSESSING THE METHODOLOGICAL APPROACH

Introduction

The history of mankind shows that people always aimed to live in the best natural environment – in the fertile lands, have convenient harbors in auspicious climate, the presence of water and fuel resources, in areas where the bearing capacity of soil, the depth and other natural characteristics auspicious for construction. Staying in such places, people built houses, public buildings, religious buildings, industrial and farm buildings, public facilities, combined their roads auspicious territory settlements, adapted them for life. Economic development, business activity, the relevant laws determined the style and standard of living and behavior.

Experimental part

All evaluation method involves a preliminary analysis of certain information base and the corresponding calculation algorithm. All methods of assessment can determine the value of the business at a specific date and all the methods are market because take into account the current market conditions, market expectations of investors, market risks associated with the business are measured, and the expected «response» of the market with the purchase and sale transactions valued.There are two methods of evaluation to determine the income method is used in the world: the direct capitalization method and the discounted cash flow method. This is the most universal method for assessing the value of different types of property of the company.

Results and discussion

The income approach is one of the most important concepts is the income capitalization. It is measured in terms of potential profit opportunities in the value of the object, methods and collections. The acquisition of real property appraiser using the income approach measures the current value of future income. Stream of income during the period of ownership and re-capitalization ratio using the current value of the profit from the sale of the property are capitalized.

There are two types of capitalization ratio: capitalization rate and profit margin.

Capitalization rate that the annual income of the property and that the relationship between the value of the property.

Net income indicators and identifies the capitalization rate related to the value of the property as follows:

1 Total capitalization rate. Net operating income is estimated by the ratio of the total cost of the project.

2 The own funds for the capitalization rate. Cash flow (pre-tax), purchased from the estate of the property is defined as the ratio of funds.

3 The capitalization rate for borrowings. Annual payments on the loan is determined by the ratio of the loan amount.

Taking into account all the advantages of the property at the time of purchase (ie, cash flow) is determined by the rate of return on the property as the rates of return. Practice is the value of the profit rate, considered with next opportunities:

– Using discounted cash flow value at the discount rate;

– A different level of investment of the project with the success of the initial investment and then compare the results.

The profit rate:

1 The internal rate of return is a result of the cash flow (positive and negative) rate of return of an investor from the proceeds of the contribution of each.

2 Property funds rate (the rate of return on the investment). This figure is similar to the performance of the internal rate of return. The calculation of the income from the sale of the property to repay the loan and the loan remaining after the payment of income, property funds will be used for the purchase of the property.

3 The rate of return on loans. This figure is similar to the internal rate of return. This income in the computation of bank loans in a timely and in the case of early repayment of the principal amount of the loan (loan balance) cash flows.

Sometimes the real object may correspond to the rate of capitalization and profit margin, but it is a completely different indicators and they need to be moved.

There is a correlation between the rate of capitalization and profit margin:

1. The capitalization rate is equal to the profit norm. Costs of the object or income do not change with the passage of time. Timely income shows earnings on the funds. The return of funds in full is at the time of reversiya.

2. The capitalization rate is more than the profit norm. Costs of the object or income are reduced during the period of ownership. It means, the return of funds in full might not be at the time of reversiya. Until the reversiya moment, the share of originally established investment funds needs to be returned with the timely submission of revenues.

3. The profit norm is more than the capitalization rate. Costs of the object are increased during the period of ownership. Funds in the amount of annual income will not be able to provide a rate of return, because it is only at the time of reversiya.

There are two methods of evaluation to determine the income method is used in the world: the direct capitalization method and the discounted cash flow method. This is the most universal method for assessing the value of different types of property of the company.

The direct capitalization method

In this method, the calculation of the current value of the property complex of the enterprise consists of three stages.

1-st stage – The calculation of the annual net income

Net operating income – is the calculated amount of the expected annual net income. The sum to need to take a mortgage loan and a deduction of wear of depreciation and after removal settlement reserves of property and operational costs. Definitions of the net operating income, the basis on a property rent is supposed. For calculation of the operating income it is necessary to calculate the potential income. A single payment and the total size of the market in the last year before the date of the assessment are shown as other income. The obtaining the potential income it is supposed that you can rent and it is free. The appraiser needs to know that valued property is on the rental market during the calculating of potential total income. The appraiser needs to compare the valued property with other same objects on market and to amend the difference between them. The best method of amending is to select the relative pairs of leased object. If such objects are similar, but there is a significant change in some parts, amendments can be calculated on the basis of market information.

In the absence of market data to prove the amount of the adjustment, the appraiser determines by expert (expert) way. The owner of property may get other funds except the single rental payment. They are in the process of acquisition of the property, shall be as follows:

– Payments for the use of parking and garage;
– To set up the advertising payments;
– Stationary antenna and other payments;

The appraiser needs to add income from the acquisition of the property to a total income of market renting to determine the potential total amount of the revenue. But taken account of the potential income may be changed due to the lack of a job or a single payment. The appraiser should not forget about possibility not to get the part of rent at the date of acquisition of the property. The most effective way to receive an inforation about it – is to consider details of payment of rent of similar objects of property. In addition, to calculate effective total income – the expenses of change of tenant or in case of non-payment are excluded from the gross income. Due to the analysis of estimated expenses the net operating income is defined. The costs of the property of the owner of the complex are divided into three groups: permanent (fixed costs), operating (operating) costs and replacement reserves. Direct costs include property tax and insurance costs. It is defined as the fixed expenses, and expenses on property aren't connected with the level of use of property. Operating expenses contain of maintenance of property, leasing services to maintain the flow of income.

The list of operating expenses of property objects:

1. Control of payment for services rendered;
2. Public utilities: electricity, gas, heating fuel, coal, telephone, water, sewer, water supply;
3. Garbage and waste disposal;
4. Compensation;
5. The wage tax;
6. Employee benefits;
7. Repair and maintenance;
8. Agreement: fire-extinguishing system, elevator, telephone, security, etc.
9. Foreign and color profile (if it is building, construction);
10. The office maintenance, cleaning, etc;
11. Bank charges;
12. Legal Services for the transfer;
13. Advertising;
14. Balance of payment for services;
15. Car expenses.

Reserve to take the place of (reconstruction). In use of the property object the funds of owner is reserved to a following: to repair the water supply system; furniture; the roof of the house; elevator; phone system, etc. The appraiser can know about that that the owner doesn't use these means, but has to take into account at a property assessment. Example of calculating NOI:

1. The rental office area of buildings – 1000 s.m.
2. A single rate – 200 $/sq m.
3. The operational costs will be increased by 5% annually – 30 $/sq m.
4. Regular rooms: (1st year) up to – 10%
(2nd year) up to – 5%

Table 1 – Net operating income for the 1st and 2nd year

Indicators:	1st year, dollars	2nd year, dollars
Potential gross income	200000	200000
Regular discount	20000	10000
Effective gross income	180000	190000
operating costs	30000	31500
NOI	150000	158500

The appraiser have to be able to define, what type of the income have to be used for capitalization, during an assessment of property of the company. The income comes because of a choice kind of property. If some elements are worn out or there are outdated devices of the estimated property, the net profit is taken into account. If the balance cost of property doesn't change eventually, the speed of a stream of net profit is taken as a basis. Income for the company's financial condition or operating system requires analysis of the object, measured in a few years. In accordance with the form of statements, balance sheet and net profit are analyzed in the report. According to the results of the analysis of annual net income (monetary units) volume was assumed. And then net income multiplied by a coefficient. It shows a share of objects of property in the capital of industrial system. If as indicators of the income the pure cash flow undertakes, it calculates on this formula.

Pure cash flow = Net profit + Depreciation + + The growth of long-term loans – – Ownership increase in working capital – – Capital investments.

The company uses the following indicators of income in the practice of assessment of property:

– The total property is a part of the complex, for private property – «net operating income»;

– For worn out or outdated property – «net profit»;

– For a stable complex with the carrying value of the property – «net cash flow».

2nd stage – The calculating capitalization rate

There are several ways to get the rate of capitalization. In the simplest of which is determined using the data collected by market information. Capitalization rate of net operating income is determined by dividing the value of the property:

Capitalization rate = NOI / property value

CR = 25000 / 200000 = 0,125 (Capitalization rate).

Defined in such a way, the capitalization rate is called «general rate». The appraiser shouldn't try to define a capitalization rate only on the basis of the general data. When determining a rate of capitalization the most effective source of information is the corresponding object of property to the estimated object. Thus, among the existing analysis methods the method of comparative sales is the most effective. The capitalization rate by method of comparative sales is received in the presence of information about comparable objects of property. Relative to the measured object and functional objects and the estimated level of risk to the income or the amount necessary to meet the expenses of the funds used to purchase the property. And at opportunity compliance in the following cases is required:

– The amount of income;

– The relationship between gross profit and operating costs;

– Physical similarities;

– Location;

– Changes in the expected value.

Each comparable property must be collected the following data:

– The sale price;

– Net income;

– Ratio of operating costs;

– Financing of the transaction;

– Market conditions at the time the transaction.

At a choice of the last rate of the capitalization used at a property assessment the following conditions have to be satisfied:

– Must comply with all the characteristics of the objects to be compared;

– Comparative information on the objects to be reliable If these conditions are satisfied, the appraiser defines the estimated property as an average arithmetic rate of capitalization.

3rd stage – The calculation of the current value of the property of the company

According to the income approach, the 3rd stage, the estimated amount of net operating income at the date of transfer is the value of the property. This process is called capitalization and net operating income capitalization rate is determined by dividing:

Price of property = Income / Capitalization rate

Using the direct capitalization method, make some assessment of the property.

Conclusion

The income approach is one of the most important concepts is the income capitalization. It is measured in terms of potential profit opportunities in the value of the object, methods and collections. The acquisition of real property appraiser using the income approach measures the current value of future income. Stream of income during the period of ownership and re-capitalization ratio using the current value of the profit from the sale of the property are capitalized. Net operating income – is the calculated amount of the expected annual net income. The sum to need to take a mortgage loan and a deduction of wear of depreciation and after removal settlement reserves of property and operational costs. Definitions of the net operating income, the basis on a property rent is supposed. For calculation of the operating income it is necessary to calculate the potential income. A single payment and the total size of the market in the last year before the date of the assessment are shown as other income. The obtaining the potential income it is supposed that you can rent and it is free. The appraiser needs to know that valued property is on the rental market during the calculating of potential total income. The appraiser needs to compare the valued property with other same objects on market and to amend the difference between them. The best method of amending is to select the relative pairs of leased object. If such objects are similar, but there is a significant change in some parts, amendments can be calculated on the basis of market information.

References

1 Askarov a Zh.A. Business Valuation . – Almaty : NURPRESS, 2013, 206s .

2 The organization and methods of valuation of the enterprise (business): uchebnik/Pod red. prof. V.I. Koshkin – M .: IKF «EKMOS», 2002. – 944 s.

Литература

1 Аскарова Ж.А. Бизнесті бағалау. – Алматы: NURPRESS, 2013, с. 206.

2 Организация и методы оценки предприятия (бизнеса): учебник / под ред. проф. В.И. Кошкина – М.: ИКФ «ЭКМОС», 2002. – С. 944.

Нурсейтова Г.Б.

Компания персоналын оқыту әдістері

Кез келген компанияның жетістігі жоғары білікті кадрларға байланысты. Осыған орай, компания басшылығы персоналды дамыту іс-шараларына аса назар аударуы керек. Персоналды оқыту – бөлімшелердің компания стратегиясымен анықталатын мақсаттарға жету жолында персоналдың біліктілігі мен кәсіби білімін дамыту болып табылады. Компанияның тұрақты, сәтті болашағын қамтамасыз ету мақсатында компания басшылығы персоналды оқыту үдерісіне үлкен көлемде қаржы жұмсайды. Компанияның мақсаттары мен мүмкіндіктеріне сәйкес оқыту кәсіби немесе корпоративті болады және үдеріс дәріс, тренинг, семинар түрінде жүргізілуі мүмкін. Қазіргі таңда персоналды оқытудың бірнеше әдісі бар. Мұндай әдістер қатарына: сторителлинг, ротация, shadowing, secondment, buddying, метафорлық ойындар әдістері жатады. Мақалада әр әдістің ерекшеліктері ашылған.

Түйін сөздер: персоналды басқару, персоналды оқыту, сторителлинг, ротация, shadowing, secondment, buddying, метафорлық ойындар.

Nurseytova G.B.

Methods of teaching personnel of the company

The success of any company depends on highly qualified personnel. In this regard, the company's management should pay more attention to the development of the personnel. Teaching of the personnel is the development of professional knowledge, skills and abilities of employees, taking into account the purposes of the relevant departments, which in turn are determined by the company's strategy. Prosperous, stable company thinks about its future, and is ready to invest money in it. Teaching can be a professional and corporate, and it can be conducted in the form of lectures, seminars, trainings depending on the purpose and capabilities of a particular organization. Nowadays there are many methods of teaching personnel. Such methods may include storytelling, rotation, shadowing, secondment, buddying, metaphorical game. The article deals with the specifics of each method.

Key words: teaching personnel, storytelling, rotation, shadowing, secondment, buddying, metaphorical game.

Нурсейтова Г.Б.

Методы обучения персонала компании

Успех любой компании зависит от высококвалифицированных кадров. В связи с этим руководство компании должно уделять большое внимание развитию персонала. Обучение персонала – это развитие профессиональных знаний, умений и навыков сотрудников с учетом целей соответствующих подразделений, которые в свою очередь определяются стратегией компании. Благополучная, стабильная компания думает о своем будущем, готова вкладывать в него деньги. В зависимости от целей и возможностей конкретной организации обучение может быть профессиональным и корпоративным, проходить в форме лекций, семинаров, тренингов. Сегодня существует множество методов по обучению персонала. К числу таких методов можно отнести сторителлинг, ротацию, shadowing, secondment, buddying, метафорные игры. В статье раскрыты особенности каждого метода.

Ключевые слова: управление персоналам, обучение персонала, сторителлинг, ротация, shadowing, secondment, buddying, метафорные игры.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

ӘОЖ 331.108.26

Нурсейтова Г.Б.

Әл-Фараби атындағы Қазақ ұлттық университеті,
Қазақстан Республикасы, Алматы қ.
E-mail: n.gulmyra@mail.ru

КОМПАНИЯ ПЕРСОНАЛЫН ОҚЫТУ ӘДІСТЕРІ

Кіріспе

Бүгінгі күні көп компаниялар персоналды оқыту, біліктілігін жоғарылату және қайта даярлауға үлкен көңіл бөліп жатыр, себебі кез келген компанияның табысты болуы тікелей персоналға байланысты болып келеді [1]. Персоналды оқыту – бөлімшелердің компания стратегиясымен анықталатын мақсаттарға жету жолында персоналдың біліктілігі мен кәсіби білімін дамыту болып табылады. Компанияның тұрақты, сәтті болашағын қамтамасыз ету мақсатында компания басшылығы персоналды оқыту үдерісіне үлкен көлемде қаржы жұмсайды.

Тәжірибелік бөлім

Компания еңбекақы қорының орташа алғанда 5-10% осы мақсаттарға жұмсайды. Мәселен көптеген америка компанияларында персоналдардың біліктілігін арттыруға және білімге жұмсаған шығындар бюджет үшін ең тиімді капитал салу болып табылады.

Шетел мамандарының пікірінше, жоғары оқу орындарында алған білім алғашқы 3-5 жылға ғана жеткілікті болады да, содан соң қайта даярлауды талап етеді. Сондықтан әрбір компания персоналдарды дайындайтын жүйені құруға мүдделі. Мысалы, жапон компанияларының 80%-ында персоналдарды кәсіби даярлау жүйесі бар [2].

Нәтиже және талқылау

Отандық компанияларда персоналды дамыту мақсатында заманауи оқыту әдістерін қолдану қажет. Осы әдістер арқылы персоналдың оқуға деген ынтасын арттырап, біліктілігін жоғарылатуға болады (1-сурет).

Енді осы әдістердің әрқайсысына тоқталып, ерекшеліктерін көрсетсек.

Сторителлинг – компания өміріндегі тарихи әңгімелер мен аңыздар негізінде жас мамандарды компанияның жұмыс тәртібіне үйрету. Бұл әдісті бос орындарға персоналдарды жинақтау кезінде қолданады. Кандидаттарға жұмысқа алу-

шы компания жайлы айта отырып, оның салт-дәстүріне, философиясына, корпоративтік мәдениетіне дайындайды. Жаңа персонал жұмысқа тұрғаннан кейін компания жайлы алдын ала білген мәліметтерімен компания жұмысына тез араласып, өзін сол компанияның бір мүшесі ретінде санайды.

Әдістің артықшылығы:

– жаңа персоналдың жұмыс орнына үйренуін жеңілдетеді;

– персоналдың компанияға деген көзқарасын қалыптастырады.

Ротация – өздігінен оқу әдісі болып табылады, яғни персонал біліктілігін жоғарылату мақсатында басқа лауазымдық міндетті атқарады. Ротация персоналдан біліктілік пен бірнеше мамандықтың иесі болуды талап ететін компанияларда кеңінен қолданылады.

Бұл әдісті қолдануда мынадай қағидаларға негізделу керек:

– персонал келіскен жағдайда жүзеге асыру;

– ротация компания бөлімдері өзара келісім жасасқанда жүреді;

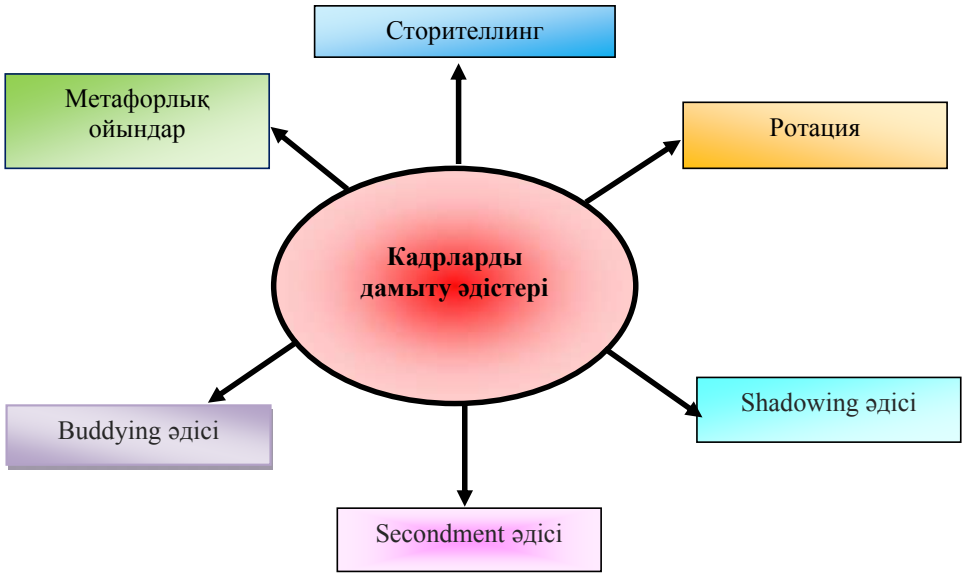
– компания бөлімдері персоналды қабылдауға қарсы болмау тиіс.

Ротация әдісінің артықшылығы:

– персоналдардың мотивациясына ықпал етеді;

– бірсарынды өндірістік қызметтерден туындайтын стресті жеңуге көмектеседі;

– жұмыс орнында әлеуметтік қарым-қатынасты жақсартады.



1-сурет – Персоналды оқыту әдістері

Shadowing әдісі бойынша оқыту. Бұл оқыту әдісі қазіргі уақытта Ұлыбританияда кеңінен қолданылады (71% ағылшын компанияларында белсенді қолданылады). Бұл терминнің сөзбе-сөз аудармасы – «бытие тенью». Бұл оқу түрін барлық персоналға қолдануға болады. Жұмыс сызбасы өте оңай. Мысалы, жас маманды сызықтық жетекші қызметіне жоғарылату шешіледі. Компания оған екі күн береді, осы екі күннің ішінде жетекшінің «көлеңкесі» болады. «Көлеңкесі» дегеніміз маман бүкіл жұмыс уақытында болған жағдайларды бақылайды. Осылайша ол менеджердің екі күндік өмірінің куәгері болады және өзіне қандай білім мен біліктілік жетіспейтіні туралы, таңдап алған мамандығының қандай ерекшелігі бар екендігі жайлы ақпарат жинай алады.

Әдістің артықшылығы:

– қарапайымдылық пен үнемділік;

– персоналдың жаңа жұмысқа бейімделуін жылдамдатады;

– персоналды дамытуда белсенділік танытатындығын көрсету арқылы компания имиджін жақсартады.

Secondment әдісі бойынша оқыту. Бұл әдіс те ағылшын компанияларында белсенді қолданылады. Сөзбе-сөз аудармасы – ауысу, өзгеру (командирование). Secondment әдісі персонал-

ды ротациялаудың бір түрі деп айтуға болады, яғни персонал уақытша басқа орынға ауысып (басқа бөлімге немесе бөлімшеге, департаментке), содан кейін қайтадан өз қызметін жалғастырады. Персоналдың уақытша ауысуы қысқа (100 сағаттық жұмыс уақыты) немесе ұзақ уақыттық (бір жыл) болуы мүмкін. Secondment әдісі персоналдың жаңа білім мен біліктілігін жоғарылататын әдіс болып табылады.

Әдістің артықшылықтары:

– персоналдың өзіндік дамуы;

– топтық жұмысты нығайту;

– тұлғааралық қарым-қатынасты жақсарту.

Buddying әдісі бойынша оқыту. Әдістің ерекшелігі маманға қосымша серіктес (партнер) беріледі. Оның мақсаты белгіленген маманмен кері байланыс орната білу. Мысалы, жұмыс жағдайында болған мәселелерді асығып жүріп сауатты және дұрыс шешіп жүргенің жайлы білу қиынға соғады және кейде өз іс-әрекетіңе сырттай қараған пайдалы болып келеді, осындай жағдайды «buddy» мүмкін ете алады.

Әдістің артықшылығы:

– өз жұмысы туралы объективті ақпарат алуы;

– персоналдың жеке тұлғалық немесе кәсіби өсу деңгейін және кемшіліктерді анықтап, оларды түзеу;

– тұлғааралық қарым-қатынасты жақсарту.

Метафорлық ойындар. Метафорлық ойындардың басты мақсаты – компания қызметінде туындаған жағдайларды шешудің жаңа тәсілдерін ойлап табу. Әдістің басты ерекшелігі іскерлік жағдайларды шешуде метафораны қолдану. Мұндай оқу түрін қолдану қатысушылардың шығармашылық қасиеттерін ашуға және қалыптасып қалған стереотиптерді өзгертіп, бәсекелестік күрес жағдайларына жаңа көзқараспен қарау мүмкіндігін үйретеді.

Метофорлық ойындарды қолданудың артықшылықтары:

– персоналды жан-жақты дамыту;

– туындаған мәселелерді шешудегі қобалжуларды төмендету;

– персоналдың берілген жағдайға өз бетінше шешім табуға ынталарын ояту.

Аталған әдістерді отандық компанияларда енгізгеннен кейін әдістердің тиімділігін бағалау керек [3].

Оқуды бағалау – бұл біліктілікті жоғарылату және персоналды дамыту бағдарламасының соңғы сатысы. Оқудың шығындарын есептеу қиын болмағанымен, оның нәтижесін анықтау қиынға соғады. Персоналды бағалау кезінде төмендегі жайттар ескерілуі керек:

– курс тыңдаушыларының пікірлерін білу;

– білімді меңгеру деңгейлерін анықтау үшін тест жүргізу;

– берілген тапсырманы орындау деңгейін оқу бағдарламасына дейін және кейін орындау сапасын салыстыру арқылы анықтау.

Оқу бағдарламаларын бағалау келесі түрде жүргізілуі мүмкін:

– объективті көрсеткіштерді талдау (персоналдың оқуға қатысуы, олардың саны, қызығушылықтары);

– тыңдаушылармен персоналдың дағдыларын, біліктілігін, мүмкіншіліктерін, жұмыс өнімділігін бағалау мақсатында сұхбат жүргізу;

– күрделі жағдайларды алдын ала ескерту;

– орындалған жұмыстардың деңгейін және оның стандарттарға сәйкестігін тексеру;

– персоналдан анкеталар алу;

– білім мен біліктілік деңгейін тексеру мақсатында тест жүргізу [36].

Қорытынды

Нарық жағдайында бәсекеге қабілетті болу үшін компания басшылары персоналға үлкен көңіл бөлуі тиіс, яғни оларды дамыту арқылы жоғары нәтижелерге жетуге болады.

Әдебиеттер

1 Нұрсейтова Г.Б. Персоналды басқару: оқу құралы. – Алматы: Қазақ университеті, 2011.

2 Татибеков Б. Человеческие ресурсы страны: сущность, особенности и принципы развития в условиях глобализации. // Труд в Казахстане. – 2009.

3 Фрезоргер Л.Г Управление кадром: проблемы, факты, комментарии // Труд в Казахстане. – 2007.

References

1 Nұrcejtova G.B. Perconaldy basқaru: oku kuraly. – Almaty: Kazak univerciteti», 2011.

2 Tatibekov B. Chelovecheskie resursy strany: sushhnost’, osobennosti i principy razvitija v uslovijah globalizacii. // Trud v Kazahstane. – 2009.

3 Frezorger L.G Upravlenie kadrom: problemy, fakty, kommentarii // Trud v Kazahstane. – 2007.

Кирдасинова К.А.,
Муфтигалиева А.А.,
Кенжин Ж.Б.

Особенности развития рынка труда в Германии

Развитие и становление социально-экономических отношений неотрывно связаны с парадигмами общества. Некоторые экономисты интерпретируют рынок труда в качестве самой важной составляющей рынка. В целом для экономики любого государства особое место рынка труда обусловлено тем, что рынок труда в процессе функционирования затрагивает интересы многих людей, а такой его патологический дефект, как безработица, представляет собой явление, в крайней степени разочаровывающее людей и выбивающее их из колеи. И действительно, в отличие от других видов рынок труда более тесно связан с социально-экономическими проблемами, демографическими процессами в обществе, правовыми и законодательными актами, регулирующими трудовую жизнь и досуг людей. Экономические отношения определяют занятость, в том числе труд как главную сферу жизни общества. В связи с этим в статье показаны особенности развития рынка труда в Германии. Регулирование рынка труда представляет собой сложную систему мер и мероприятий, охватывающих в своем взаимодействии не только сферу занятости как таковую, но практически все элементы экономической системы общества, что проанализировано авторами статьи.

Ключевые слова: экономика, рынок труда, население, безработица, уровень занятости, трудоустройство.

Kirdasinova K.A.,
Muftigaliyeva A.A.,
Kenzhin Zh.B.

The features of labor market development in Germany

Development and formation of the socio-economic relations is continuously connected with society paradigms. Some economists interpret labor market as the most important component of the market. In general for economy of any state the special place of labor market is caused by that labor market in process of functioning affects the interests of many people, and its such pathological defect as unemployment, represents the phenomenon disappointing people in extreme degree and unsettling them. And it is really, unlike other types the labor market is more closely connected with socio-economic problems, demographic processes in society, legal acts regulating labor life and people's leisure. The economic relations define employment, including work as main life sphere of society. In this regard features of labor market development in Germany are shown in article. Regulation of labor market represents difficult system of the measures and actions covering in the interaction not only the sphere of employment as that, but practically all elements of society economic system that is analysed by authors of article.

Key words: economy, labor market, population, unemployment, employment rate, job placement.

Кирдасинова К.А.,
Муфтигалиева А.А.,
Кенжин Ж.Б.

Германиядағы еңбек нарығының даму ерекшеліктері

Қоғамның парадигмалары әлеуметтік-экономикалық байланысты құру мен дамыту. Кейбір экономистер нарықтың ең маңызды құрамдас бөлігі ретінде еңбек нарығымен түсіндіреді. Еңбек нарығына байланысты жалпы кез келген елдің экономикасы ерекше орын алады, өйткені еңбек нарығында көптеген адамдардың мүдделерін қозғайтын, жұмыссыздықтың әлдеқайда ағымдық ақаулары болып табылады. Шынында да, еңбек нарығының басқа түрлеріне қарағанда, қоғамдағы заңдық және құқықтық актілер, адамдардың бос уақыты мен жұмыс өмірін реттеуі, демографиялық үрдістер, неғұрлым әлеуметтік-экономикалық мәселелермен тығыз байланыста. Қоғамдық өмірдің ең басты сферасы экономикалық қарым-қатынастар жұмыстың негізі ретінде, оның ішінде жұмыспен қамтуды анықтау болып табылады. Осыған байланысты мақалада Германиядағы еңбек нарығының ерекшеліктері көрсетілген. Еңбек нарығын реттеудегі іс-шаралар кешені мен жүйесі, қоғамның экономикалық жүйесінде жұмыспен қамту олардың өзара іс-қимылдары және іс жүзінде жүзеге асыру элементтерін авторлар мақалада талдап көрсеткен.

Түйін сөздер: экономика, еңбек нарығы, халық, жұмыссыздық, жұмысқа орналасу деңгейі, жұмысқа орналастыру.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

УДК 331.5

[1*]Кирдасинова К.А., [1]Муфтигалиева А.А., [2]Кенжин Ж.Б.

[1]Евразийский национальный университет имени Л.Н. Гумилева,
Республика Казахстан, г. Астана
[2]Западно-Казахстанский аграрно-технический университет имени Жангир хана,
Республика Казахстан, г. Уральск
[*]E-mail: marso310@mail.ru

ОСОБЕННОСТИ РАЗВИТИЯ РЫНКА ТРУДА В ГЕРМАНИИ

Введение

В современном мире важнейшими факторами, оказывающими исключительное влияние на сферу рынка труда и занятости, являются глобализация экономики и беспрецедентный по темпам развития в масштабах истории человечества технический прогресс. Однако наряду с безусловно позитивными результатами влияния этих факторов наблюдаются и серьезные негативные социально-экономические последствия: массовая безработица, связанная как со структурными изменениями во многих отраслях производства, так и повышением требований к качеству рабочей силы, рост социальной незащищенности, увеличение имущественного неравенства населения и другие. Еще одним значимым фактором является снижение рождаемости населения в экономически развитых странах, следствием чего стало старение населения. Вместе с тем политические и экономические реформы в развивающихся странах привели к развитию широкомасштабной миграции рабочей силы.

Рынок труда является одним из индикаторов, состояние которого позволяет судить о национальном благополучии, стабильности и эффективности социально-экономической политики. Многоукладная экономика, основанная на рыночных отношениях, предъявляет новые требования к качеству рабочей силы, ее профессионально-квалификационному составу и уровню подготовки, что обостряет конкуренцию между работниками. Тем самым актуализируются задачи выяснения влияния факторов, которые формируют процессы на рынке труда, оценки закономерностей, тенденций и перспектив его развития.

Многие зарубежные страны формируют новые подходы к регулированию национальных рынков труда и сферы занятости в постоянно изменяющихся условиях глобальной экономики [1].

Экспериментальная часть

За последние три года в Германии наблюдается повышение уровня занятости (49,1% в 2013 году, 49,4% в 2014 году и в 2015 году количество занятых впервые остановилось на от-

метке в 50,2%) и снижение уровня безработицы (в 2013 году уровень безработицы в стране составлял 9,1%, в 2014 году он снизился до 8,6%, а в конце 2011 года показатель был равен 7,0%). Самый высокий уровень безработицы по федеральным землям в 2013 году, наблюдается в Берлине (12,8%) и Бремене (11,7%). Меньше всего безработных зафиксировано в Баварии (3,8%), Баден – Вюртемберге (4,4%), Рейнланд – Пфальце (5,2%) и Гессене (5,9%). В целом по Германии наблюдается больший уровень безработицы в Восточной Германии нежели в Западной [2]. Это связано прежде всего с тем, что уровень экономического развития Восточной Германии ниже, чем Западной. Несмотря на то, что со дня объединения Германии прошло уже более 20 лет, в этой стране по-прежнему существует проблема выравнивания уровня жизни населения. Снижение общего уровня безработицы и повышение уровня занятости объясняется тем, что Германия стремительно наращивает объемы производства. В частности, большой прирост показывают отрасли тяжелой промышленности и машиностроения. Помимо всего прочего, германские компании экспортируют большие объемы продукции. Увеличение объемов производства позволяет нанимать компаниям дополнительный персонал, правда в большинстве случаев нанимают сотрудников на неполный рабочий день. Но и эти изменения позволяют смело судить о том, что на рынке страны наметились положительные сдвиги. На сегодняшний день Германия и Франция являются двумя странами Евросоюза с наиболее развитой экономикой. Отраслевая занятость трудовых ресурсов Германии распределена следующим образом: больше всего занятых среди трудоспособного населения приходится на государственную службу и сферу частных услуг всякого рода – 30%, вторая по численности занятости населения сфера торговли – 25%, в промышленности занято 20% работающего населения, в финансовой сфере – 17%, в строительной сфере – 6%, в сфере сельского хозяйства – 2%. Таким образом, основное трудоспособное население занято в Германии вовсе не в промышленности, а на государственной службе, в бюджетной сфере и сфере всякого рода услуг (72%). На втором месте по занятости – торговля. Недаром считается, что Германия – страна высокоразвитой торговли и экспорта. На третьем – производственные промышленные отрасли (без учета строительства). Таким образом, население не столько занято производством продукции, сколько продает товары и работает в сфере услуг или на государственной службе страны. К государственной службе при этом относятся и учителя, например, и социальные работники большинства государственных структур [3].

Согласно последним исследованиям 2013 года, из выборочной совокупности в 71 млн. человек населения, возраста старше 15 лет, статистика распределения дипломированных специалистов выглядит следующим образом: 50,8% (или 36,068 млн. чел.) имеют дипломы средней школы и средней профессиональной школы (аналога наших средних специальных учебных заведений), 29,4% (или 20,874 млн.) не имеют вообще никакого профессионального диплома, 1,2% (или 852 тыс. чел.) – с дипломами профессиональных школ ГДР, 5,6% (или 3,976 млн.) – дипломы профессиональных школ, только 11,3% (или 8,023 млн.) – были выпускниками высших школ и университетов, 0,9% (или 639 тыс. чел.) имеют кандидатскую ученую степень, 0,8% (или 568 тыс. чел.) не имеют даже школьного диплома.

Исходя из вышесказанного, статистические данные подтверждают тот факт, что в Германии на текущий момент большой упор делается на среднее профессиональное образование Ausbildung. Оно стоит в Германии дешевле, чем другие виды обучения, имеет большую практическую привязку к потребностям предприятий.

Таким образом, особенностью немецкого рынка труда является больший упор на среднее профессиональное образование, высокая занятость в сфере государственной службы и услуг всякого рода, а так же большой запас рабочей силы за счет мигрантов. Сегодня с уверенностью можно сказать, что рынок труда Германии вышел из кризисного состояния и сейчас активно развивается, это подтверждает низкий уровень безработицы и самый высокий уровень занятости за последние 30 лет.

Значительное влияние на характер рынка труда оказывает система соучастия работников в управлении. Практически на каждой фирме существует совет предприятия, в состав которого входят представители рабочих и служащих, задействованный в выработке решений, касающихся персонала. В акционерных обществах наблюдательные советы (чья важнейшая функция – выборы членов правления, т.е. директоров компании) формируются на паритетной основе: половина мест принадлежит акционерам, половина наемным работникам. Входящие в состав советов предприятий и наблюдательных советов представители персонала своей основной зада-

чей считали противодействие сокращению рабочих мест, недопущение массовых увольнений в ходе реструктуризации.

Повышение уровня занятости населения – сложная задача для любой страны, в том числе и Германии, имеющей многовековые рыночные традиции. Среди государственных мер по содействию занятости можно выделить новые правила получения работы на рынке труда согласно закону «Об улучшении шансов при вовлечении в трудовую деятельность», вступившие в силу 1 апреля 2012 года. Этим законом федеральное правительство намеревается достигнуть того, чтобы лица, ищущие работу, как можно быстрее ее нашли [4].

Согласно этим правилам, активизация усилий безработного и вовлечение его в профессиональную трудовую деятельность достигаются с помощью введенного талона по содействию этим усилиям безработного. Этот талон позволяет безработному самому избирать конкретные меры в части трудоустройства и обеспечивает организационно-финансовую поддержку (в пределах средних расходов) посреднических усилий частной фирмы (к которой он обратится) в поиске подлежащей социальному страхованию трудовой занятости.

В соответствии с новым законом вводится государственная дотация для вовлечения в трудовую деятельность. С помощью этой дотации (Eingliederungszuschuss, EGZ) охватываются различные виды организационно-финансового содействия вовлечению безработных в трудовую деятельность. Размер и продолжительность предоставления этой дотации принятому на работу безработному, в принципе, определяются объемом результатов его труда и требованиями к соответствующему рабочему месту. Размер дотации может составлять до 50% его трудового заработка и предоставляться на срок до 12 месяцев.

Также осуществляются выплаты по вовлечению в трудовую деятельность самостоятельно работающим лицам. Уже существующее на этот счет правило дополняется возможностью получить этими лицами государственное финансовое содействие для консультирования и посредничества со стороны компетентных третьих лиц.

Одновременно вводятся дотации (Zuschsse) работодателю в качестве содействия трудовым отношениям. Речь идет о дотации работодателю при приеме им на работу длительно безработных лиц, получающих социальное пособие, а также лиц, у которых имеются серьезные трудности при трудоустройстве. Дотация работодателю составляет до 75% к их заработку в зависимости от индивидуальных трудовых результатов и может предоставляться во временном периоде пяти лет максимально в течение двух лет.

Важным инструментом регулирования рынка труда в Германии являются тарифные соглашения, которые становятся основой оплаты труда в Германии.

Большинство тарифных соглашений заключаются на уровне соответствующих округов. Соглашения, заключаемые на уровне предприятия, составляют незначительную часть действующих договоров. Вообще же подписание тарифных соглашений по территориальному принципу – это достаточно проверенная временем национальная традиция, позволяющая полнее учесть местные особенности, защитить уровень трудовых гарантий, достигнутых в определенном регионе, исключая таким образом или, в крайнем случае, сводя на нет возможность возникновения и развития конфликтных ситуаций между нанимателем и нанимающимися на работу.

Тарифные ставки рабочим и должностные оклады служащим рассматриваются как минимально гарантированное вознаграждение за труд определенного количества и качества. При этом размер тарифных ставок гарантирован работникам независимо от результатов производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Подобная система гарантированного уровня заработной платы применяется, например, при оплате труда работников концерна «Фольксваген». Однако на предприятиях отсутствует система автоматического роста заработной платы в связи с ростом производительности труда.

В Германии, как и в большинстве Европейских стран, молодежная политика призвана содействовать молодым людям в становлении их жизненного пути, в том числе в обеспечении занятости и гражданского участия молодых людей в возрасте от 18 до 27 лет. В связи с этим целью детской и молодежной политики в Германии является поддержка индивидуального и социального развития детей и молодых людей, а также их защита. Во всех крупных городах Германии имеются информационные молодежные центры.

Как для национальной молодежной политики, так и для международной молодежной политики Федеральный фонд детей и молодежи Германии является основным средством финансовой поддержки.

Значительное место в трудоустройстве молодежи занимает развитие молодежного пред-

принимательства и кооперации. Программы их поддержки со стороны государства признаны в мировом сообществе в качестве эффективного средства борьбы с безработицей молодежи. Развивая инициативу молодежи, государства по возможности обеспечивают некоторые преимущества и льготы для нее. Например, принимаются законы, обязывающие предпринимателей отдавать предпочтение молодым людям при заполнении вакансий, образовавшихся в результате реорганизации производства и сокращении рабочего дня; принимаются также законы, снижающие пенсионный возраст с последующей передачей появившихся вакансий молодым работникам.

На федеральном уровне, за разработку молодежной политики несет отвественность Министерство по делам семьи и молодежи, в котором имеется Отдел по вопросам молодежи, занимающийся разработкой ежегодного федерального плана по молодежной политике с участием министерств по образованию и науке, экономике и занятости. В Германии действуют консультативные бюро молодежной информации. Данные центры объединены в сеть, имеют стандартный базовый пакет услуг, систему обмена информацией и ее обновления. В Германии, кроме того, получила широкое развитие система социальной работы с молодежью. Применяется комплекс мероприятий по культурно-нравственному воспитанию молодежи. В Германии действует договор между землями и Федерацией о защите молодежи от вредного влияния СМИ.

Многочисленные организации, а также городские и районные ведомства по делам молодежи предлагают для молодежи различные мероприятия по проведению досуга.

Работа молодёжных союзов – это сфера социализации, для которой характерны добровольность, самоорганизация и самоопределение. Задачей работы молодёжных союзов является наряду с воспитанием и образованием, общением и организацией досуга, помощью и консультацией, также и представление интересов молодёжи во всех сферах перед государством и обществом. Это означает сквозную политику, а именно вмешательство во все политические процессы и решения, затрагивающие интересы молодёжи. Союзы молодёжи понимаются как объединения детей, молодёжи и молодых взрослых и работают самостоятельно без государственного влияния. Они получают финансовую поддержку из государственных источников. Их работа основывается на общественной деятельности их сотрудников. Работа молодёжных союзов по своему притязанию является в первую очередь работой по воспитанию и образованию. В противоположность школьному образованию она проводится принципиально на добровольной основе и без школьных оценок и нажима на успеваемость. Существует тенденция к уменьшению числа молодых граждан, активных в союзах (кроме спортивных объединений) и готовых брать на себя обязательства на добровольных началах [5].

Большинство молодежных организаций, которые действуют по всей стране, объединены в федеральные союзы молодежных организаций. Таким образом, Молодежная организация является членом (участником) ассоциации (союза), образованного им совместно с другими молодежными, детскими общественными объединениями, негосударственными организациями при сохранении им организационной самостоятельности.

Около четверти молодых людей состоят членами молодежных организаций и союзов. Многие молодежные союзы, действующие по всей стране, входят в Федеральное объединение германских молодежных организаций. В него входят 21 организация и 16 земельных молодежных союзов, примыкают еще 5 союзов, образуя, таким образом, широкую сеть. Его членами являются, например, такие организации, как Рабочее сообщество евангелической молодежи, Союз германской католической молодежи, молодежные организации профсоюзов, земельные молодежные союзы, Союз германских следопытов. Самая многочисленная организация – Германский спортивный союз молодежи [6].

Молодежные организации существуют и в сфере политики. Они есть у всех крупных партий. Почти все из них входят в Союз политических молодежных организаций. Кроме того, знания об обществе и государстве, о европейской и мировой политике прививают молодым людям за пределами школы религиозные и профсоюзные молодежные организации, народные университеты, фонды, учебные наведения и учреждения, занимающиеся политическим просвещением.

Отдельного внимания заслуживает деятельность немецких профсоюзов. Одной из их особенностей является то, что на предприятиях Германии нет первичной профсоюзной организации, а есть представитель профсоюза. Он состоит в производственном совете предприятия. Производственный совет предприятия налажи-

вает контакты между администрацией и профсоюзами. В отношениях между работодателями и работниками эти советы не имеют права вставать на чью-либо сторону. Они не могут организовывать забастовки, и призваны отстаивать интересы компании в целом. Такие производственные советы есть во всех отраслях экономики. В Германии 85% всех рабочих, являющихся членами каких-либо профсоюзов, входят в Объединение Немецких Профсоюзов (DGB) [7].

Заключение

Регулирование рынка труда становится одной из наиболее сложных и важных задач экономической политики. Система соучастия в управлении, как нам представляется, позволяет профсоюзам укреплять свои властные позиции, расширяя влияние за пределы своей компетенции, в том числе распространяя его на предпринимательские решения. В условиях глобализации это становится конкурентным недостатком страны, которая в результате теряет привлекательность для инвесторов и соответственно возможность создавать новые рабочие места.

Активная политика на рынке труда далеко не всегда содействует росту занятости. Так, много средств тратится на организацию общественных работ для безработных, однако, как показывает практика, после их завершения шансы участников на получение нормального рабочего места не только не повышаются, но скорее снижаются. Вместе с тем статистика безработицы Германии выглядит более благополучной именно благодаря государственным мерам по предоставлению временной работы.

Социальная политика нуждается в реформировании не меньше, чем регулирование трудовых отношений. Проблема в том, что лица, осуществляющие социальную политику, часто озабочены справедливым распределением общественного продукта, произведенного сегодня, не заботясь о том, как повлияет такое распределение на будущее производство.

Таким образом, несмотря на существующие недостатки немецкой модели рынка труда, все же она признана наиболее успешной и стабильной среди европейских моделей. Меры, проводимые в настоящее время немецким правительством, способствовали повышению уровня занятости и сокращению уровня безработицы.

Литература

1 Антропов В.В. Социальная защита в странах Европейского союза // История, организация, финансирование, проблемы – М.: Экономика, 2009. – 271 с.

2 Контаурова Н., Даниленко Н. Система образования Германии. Высшее образование.http://nsportal.ru/ap/library/drugoe/2012/10/22/doklad-sistema-obrazovaniya-germanii-vysshee-obrazovanie-germanii

3 Гутник В.П., Вагнер У. Регулирование рынка труда: опыт Германии и российские проблемы // Проблемы теории и практики управления. – 2009. – №1. – С. 69-74.

4 http://www.akm.ru/rus/news/2016/january/15/ns_5408300.htm

5 Шугаев А. Социальные программы на предприятиях Германии // Кадры предприятия. – 2002. .kapr.ru/articles/2002/1/387.html

6 Ахмедьярова М.В. Качество жизни населения: теория, приоритеты и практика: монография. – Алматы: УМБ. – 2009. – 344 с.

7 Нургалиева К.О. Зарубежный опыт решения проблем безработицы // Вестник Университета международного бизнеса. – 2012. – №1 (23). – С.79-84.

References

1 Antropov V.V. Social'naja zashhita v stranah Evropejskogo sojuza // Istorija, organizacija, finansirovanie, problemy – M.: Jekonomika, 2009. – 271 s.

2 Kontaurova N., Danilenko N. Sistema obrazovanija Germanii. Vysshee obrazovanie.http://nsportal.ru/ap/library/drugoe/2012/10/22/doklad-sistema-obrazovaniya-germanii-vysshee-obrazovanie-germanii

3 Gutnik V.P., Vagner U. Regulirovanie rynka truda: opyt Germanii i rossijskie problemy // Problemy teorii i praktiki upravlenija. – 2009. – №1. – S. 69-74

4 http://www.akm.ru/rus/news/2016/january/15/ns_5408300.htm

5 Shugaev A. Social'nye programmy na predprijatijah Germanii // Kadry predprijatija. – 2002. .kapr.ru/articles/2002/1/387.html

6 Ahmed'jarova M.V. Kachestvo zhizni naselenija: teorija, prioritety i praktika. Monografija. Almaty: UMB. – 2009. – 344 s.

7 Nurgalieva K.O. Zarubezhnyj opyt reshenija problem bezraboticy // Vestnik Universiteta mezhdunarodnogo biznesa. – 2012. – №1 (23). – S.79-84

Нурпеисова Л.С.,
Заманбекова А.Б.,
Актуреева Э.А.

Основные проблемы неразвитости туризма в Казахстане

Современная индустрия туризма является одним из высокодоходных и динамично развивающихся сегментов международной торговли услугами. Доходы от туризма устойчиво занимают третье место – после доходов от экспорта нефти, нефтепродуктов и автомобилей. Казахстан обладает большими возможностями для полноценного вхождения на мировой туристский рынок и занять свою нишу. По данным Всемирной туристской организации, туризм обеспечивает десятую часть мирового валового национального продукта, свыше 11% международных инвестиций, каждое 9-е рабочее место в мировом производстве. Для разработки стратегии развития отечественного туризма и проекта кластера Правительство и Министерство индустрии и торговли намерены привлечь ведущих международных экспертов. Государством уже выделены средства на исследования туристского потенциала. Стимулированию дальнейшего развития международного туризма в стране и усилению работы по презентации туристского потенциала государства на мировом туристском рынке посвящена данная работа.

Ключевые слова: туризм, туристский потенциал, туристический рынок, инфраструктура страны, неразвитость туризма, культурный туризм, приключенческий туризм.

Nurpeisova L.S.,
Zamanbekova A.B.,
Aktureeva E.A.

Basic problems of lack of development of tourism are in Kazakhstan

Modern industry of tourism is one of the largest profitable and dynamically developing segments of the international trading in services. Acuestss from tourism steadily occupy the third place – after acuestss from the export of oil, oil products and cars. Kazakhstan possesses large possibilities of the valuable including to the world tourist market and to occupy the niche. From data of Worldwide tourist organization, tourism provides tenth part of world gross national product, over 11%% international investments, every 9th workplace, are in a world production. For development of strategy of development of home tourism and project of cluster Government and Ministry of industry and trade intend to attract leading international experts. Already provided funds the state on researches of tourist potential. Stimulation of further development of international tourism in a country and strengthening of work on presentation of tourist potential of the state in the world tourist market sanctified to hired.

Key words: tourism, tourist potential, tourist market, infrastructure of country, lack of development of tourism, cultural tourism, adventure tourism.

Нұрпеисова Л.С.,
Заманбекова А.Б.,
Актуреева Э.А.

Қазақстанда туризмнің жетілмеуінің негізгі мәселелері

Қазіргі заманғы туризм индустриясы халықаралық сауда қызметінің жоғары табысты және динамикалық дамып жатқан сегменттердің бірі болып саналады. Туризмнен түскен табыстар мұнай, мұнай өнімдері және көлік экспортынан түскен табыстардан кейін тұрақты үшінші орын алады. Қазақстанның халықаралық туристік нарыққа толығымен кіруге және өз орнын алуға үлкен мүмкіндігі бар. Бүкіләлемдік туристік ұйымның мәліметтері бойынша әлемдік жалпыұлттық өнімнің оннан бір бөлігін, халықаралық инвестициялардың 11% астамын, әлемдік өндірістегі әрбір тоғызыншы жұмыс орнын туризм қамтамасыз етеді. Отандық туризмді және кластер проектісін дамыту стратегиясын әзірлеу үшін Үкімет пен индустрия және сауда Министрлігі жетекші халықаралық сарапшыларды тартуға ниеттелген. Туристік әлеуетін зерттеу үшін мемлекеттен қаржы бөлінген. Бұл жұмыс еліміздегі халықаралық туризмнің әрі қарай дамуын қызықтыра жетілдіру және әлемдік туристік нарықта мемлекетіміздің туристік потенциалын презентациялау жұмыстарын күшейтуге арналған.

Түйін сөздер: туризм, туристік потенциал, туристік нарық, мемлекеттік инфрақұрылым, дамымаған туризм, мәдени туризм, қызықты туризм.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

УДК 658.8(574)

[1]Нурпеисова Л.С., [1]Заманбекова А.Б., [2*]Актуреева Э.А.

[1]Казахский университет международных отношений и мировых языков имени Аблай хана, Республика Казахстан, г. Алматы
[2]Казахский национальный университет имени аль-Фараби, Республика Казахстан, г. Алматы
[*]E-mail: elmiramika210765@mail.ru

ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ НЕРАЗВИТОСТИ ТУРИЗМА В КАЗАХСТАНЕ

Введение

До обретения Казахстаном независимости туризм, как и все другие отрасли экономики, был жестко регламентирован Центром. Основными регионами туристской деятельности в СССР были Кавказ, Крым, Прибалтика, исторические центры России, Средней Азии (Узбекистан). В то же время историческая значимость целого ряда архитектурных, археологических, культурных памятников и природных достопримечательностей Казахстана фактически не рекламировалась и оставалась невостребованной. Туризм в Казахстане в советский период представлял собой один из элементов системы культурно-просветительной работы, выполнявшей идеологическую функцию, и финансировался по остаточному принципу, не имея существенной экономической значимости.

Для разработки стратегии развития отечественного туризма и проекта кластера Правительство и Министерство индустрии и торговли намерены привлечь ведущих международных экспертов. Государством уже выделены средства на исследования туристского потенциала. Все это необходимо, поскольку у Казахстана сейчас есть реальная возможность полноценного вхождения на мировой туристский рынок.

Экспериментальная часть

В исследовании проблемы неразвитости туризма в Казахстане использовались данным Всемирной туристской организации, материалы Агентства РК по туризму и спорту, а также данные Агентства РК по статистике.

Результаты и обсуждение

По данным Всемирной туристской организации (ВТО), туризм обеспечивает десятую часть мирового валового национального продукта, свыше 11% международных инвестиций, каждое 9-е рабочее место в мировом производстве. Современная индустрия туризма является одним из крупнейших высокодоходных и динамично развивающихся сегментов международной торгов-

ли услугами, формируя 8% мировых доходов от экспорта и 37% экспорта сектора услуг. Согласно расчетам экспертов ВТО, в среднем для получения доходов, эквивалентных тем, которые даст один иностранный турист, надо вывозить на мировой рынок примерно 9 тонн каменного угля, или 15 тонн нефти, или 2 тонны высокосортной пшеницы. При этом продажа сырья истощает энергоносители страны, а туристская индустрия работает на возобновляемых ресурсах. 100 тысяч туристов, проведя в среднем два часа в городе, расходуют не менее $350 тысяч, или $17,5 на человека, каждый час. Доходы от туризма устойчиво занимают третье место – после доходов от экспорта нефти, нефтепродуктов и автомобилей. Что касается перспектив развития отрасли, то, согласно прогнозам ВТО, рост туризма должен произойти преимущественно за счет появления новых посещаемых территорий, поскольку традиционные районы мирового туристского рынка уже практически достигли предела рекреационной емкости. В связи с этим Казахстан имеет уникальную возможность занять свою нишу на мировом туристском рынке.

Согласно заключению сотрудников Агентства РК по туризму и спорту, подготовивших концепцию развития туризма в Казахстане на 2013-2015 годы, туризм в целом окажет три положительных эффекта на экономику республики: 1) обеспечит приток иностранной валюты и окажет положительное влияние на такие экономические показатели, как платежный баланс и совокупный экспорт; 2) поможет увеличить занятость населения (по оценкам ВТО и Всемирного совета туризма и путешествий, на каждое рабочее место, создаваемое в индустрии туризма, приходится от 5 до 9 рабочих мест, появляющихся в других отраслях. Туризм прямо или косвенно влияет на развитие 32 отраслей экономики); и, наконец, 3) будет способствовать развитию инфраструктуры страны.

Одной из причин неразвитости индустрии туризма в Казахстане явилось и то, что на государственном уровне ею не занимались целенаправленно как отраслью экономики. Не уделялось внимания комплексному прогнозированию, долгосрочному планированию, территориальной организации туризма и негосударственным туристским структурам. Фактором, тормозящим развитие отрасли, является также непризнание туристской деятельности приоритетом со стороны некоторых акиматов, несмотря на то, что большая часть доходов от туризма поступает именно в местный бюджет.

По данным Агентства РК по статистике, туристской деятельностью в 2003 году занималась 691 туристская организация, ими было обслужено 177 тыс. туристов (в 2012 году – 126 871). При этом рост числа туристов в истекший период обусловлен прежде всего увеличением по сравнению с соответствующим периодом прошлого года численности въезжающих (в 11,9 раза) за счет оформления и продления виз, экскурсионных и дополнительных услуг и выезжающих (в 2 раза), а также роста числа обслуженных по внутреннему туризму. В прошлом году за счет роста деловой активности структурных подразделений местных исполнительных органов, ведающих вопросами туризма, и руководителей туристских организаций получено увеличение количества обслуженных туристов в Акмолинской (13 630 чел., или 18,7%), Восточно-Казахстанской (14 399 чел., или 72,5%), Жамбылской (2240 чел., или 34,1%), Павлодарской (3641 чел., или 22,2%) областях и в Алматы (27,2%) и Астане (19,6%), а в особенности в Кызылординской области (2003 г. – 1069 чел., что почти в 2 раза больше, чем в 2002 г. – 457 человек). В то же время на 28,6% сократилось количество обслуженных туристов в Костанайской области.

В общем объеме оказанных услуг за прошлый год было достигнуто значительное увеличение доли въездного, выездного и внутреннего туризма. В то же время увеличилось число посещений из стран вне СНГ. В 2003 году оно составило 51,3% от общего числа прибывших (в 2012 году – 95,5%, в 2011 году – 68,45%). Основная масса туристов прибыла в республику из Германии (19 213 чел.), США (2106 чел.), Китая (2190 чел.), Великобритании (1337 чел.). Что касается выездного туризма, то, как и в прошлые годы, активно продолжается тенденция его роста. Так, объем выездного туризма увеличился на 18,6%, или на 10189 человек, по сравнению с 2012 годом, то есть за 9 мес. 2013 года количество выехавших составило 64 764 человека, а в 2012 году – 54 575 человек. Среднее количество дней проживания в странах вне СНГ в 2013 году составило 3-4 дня. Наиболее посещаемыми казахстанскими туристами странами по-прежнему являются Турция (16 952 чел., или 25,6%), Китай (16 778 чел., или 58,2%), Германия (9360 чел., или 70%), ОАЭ (2991 чел., или 4,9%). Согласно данным статорганов, численность туристов внутреннего направления увеличилась в 1,8 раза и составила 75 849 человек (в 2012 году – 48 692 чел.). Здесь необходимо отметить, что сама методика сбора информации о внутреннем туризме далека от

совершенства и неточно фиксирует количество людей, посетивших те или иные места отдыха данных турфирм. Большинство туристов-нерезидентов для своего путешествия используют воздушный транспорт, доля которого составляла 94,7%. Железнодорожным транспортом перемещено 3,3% туристов, междугородними автобусами – 0,4% и прочими сухопутными средствами – 1,6%. Туристы-резиденты также предпочитают воздушный транспорт – 74,4%. На междугородних автобусах переезжают 14,8% туристов, на железнодорожном транспорте – 9,9% туристов и прочими сухопутными средствами – 0,9% туристов.

Указывая цель поездки, 52,5% туристов-нерезидентов, прибывших в Республику Казахстан, отметили ее как приезд для посещения знакомых и родственников, 28,9% – как деловую и профессиональную, 16,4% – с целью организованного отдыха, 0,7% – коммерческие шоп-туры, с прочими целями прибыли 1,5% туристов-нерезидентов.

Одним из самых серьезных ограничительных факторов в туристском бизнесе являются низкие возможности материальной базы индустрии туризма. Главной причиной предоставления некачественного туристского продукта в областных центрах зарубежным посетителям является отсутствие гостиниц соответствующего класса, а имеющаяся гостиничная база изношена на 80%. Часть гостиниц находится в упадочном состоянии и на грани банкротства, так как была построена в 60-х годах. С 1994-го по 1999 год было закрыто 605 гостиниц, число их в 2000 году составило 205, а номерной фонд был загружен всего на 15%. По данным статорганов, в I полугодии 2003 года на территории республики функционировало 218 гостиниц, из них 85,8% имели частную форму собственности, 7,3% принадлежали государству и 6,9% находились в собственности других государств, их юридических лиц и граждан. Основная масса приезжающих нерезидентов размещалась в гостиницах Алматы (50,7%), Атырауской области (13,7%), Астаны (8,1%), Костанайской (6,9%) и Западно-Казахстанской областей (5,4%). Средняя вместимость одного номера составила 2 человека.

Туризм, как крайне «нежный» сегмент экономики, производит продукт, который должен соответствовать рыночным категориям спроса и предложения. В этом отношении следует разграничить международный рынок, ориентированный на зарубежного потребителя, и внутренний рынок, предназначенный для граждан Казахстана. Международный туристский рынок сегодня представляет собой гигантский механизм с многомиллиардным оборотом и ожесточенной конкурентной борьбой, поэтому первоочередной задачей становится определение туристского продукта, который имеет присущие только Казахстану особенности и будет востребован.

На основе проведенного Агентством РК по туризму и спорту анализа с учетом рекомендаций ВТО было выделено два базовых компонента казахстанского турпродукта: культурный туризм на Шелковом пути (паломнический и традиционный) и тесно связанный с ним эко-приключенческий туризм (сафари, рафтинг, орнитологический, треккинг, альпинизм, охота, рыбалка). В этом отношении были выделены регионы, имеющие ресурсы для эко-приключенческого туризма, через которые пролегает маршрут Шелкового пути: Алматинская, Жамбылская, Южно-Казахстанская, Восточно-Казахстанская, Акмолинская области. В соответствии с указанными приоритетами, определены следующие районы и опорные центры первоочередного освоения: 1. Заилийский (г. Алматы, с. Тургень, г. Есик, г. Талгар, г. Каскелен, с. Узунагач, г. Капчагай). 2. Северо-Тяньшанский (с. Кеген, с. Нарынкол, с. Жаланаш, с. Чунджа, с. Кольжат). 3. Жаркент-Талдыкорганский (г. Жаркент, с. Коктал, с. Бас-Чи, г. Текели, г. Талдыкорган, курорт «Жаркент-Арасан»). 4. Балхашский (оз. Балхаш, с. Прибалхашье). 5. Северо-Жунгарский (с. Дружба, р-н оз.Алаколь, с. Лепсинск, р-н р. Лепсы, с. Жаркулак, с. Коктума, г. Сарканд, курорт «Арасан-Капал»). 6. Жамбылский (г. Тараз, с. Мерке, р-н Мойынкум). 7. Туркестанский (г. Туркестан, с. Турбат, с. Отрар, с. Шаульдер, с. Баба-Ата, г. Кентау, с. Шаян). 8. Сайрам-Шымкентский (г. Шымкент, с. Сайрам, г. Арысь, г. Чардара, г. Сары-Агаш, г. Ленгер, с. Ванновка). 9. Верхне-Бухтарминский (с. Катон-Карагай, с. Берель, курорт Рахмановские ключи, р-н оз. Маркаколь). 10. Мангистауский (с. Фетисово, г. Актау, р.п. Ералиев-Курык).

Кроме того, высокой степенью привлекательности, доступностью территории в плане организации туризма характеризуются государственные национальные природные парки (ГНПП), существующие и намечаемые к созданию, которые также следует отнести к объектам приоритетного освоения: ГНПП «Иле-Алатау», ГНПП «Алтын-Емель» (Алматинская область), ГНПП «Аксу-Джабаглы» (Южно-Казахстанская область), ГНПП «Баян-Аул» (Павлодарская область), ГНПП «Каркаралинский» (Карагандин-

ская область), ГНПП «Бурабай» и «Кокшетау» на базе Щучинско-Боровской курортной зоны, государственный природный заповедник «Коргалжынский» (Акмолинская область).

По мнению экспертов Агентства по туризму, отличительной чертой казахстанского туристского продукта является сезонность его характера, что требует принятия определенных мер и развития альтернативных видов туризма в несезон. Инфраструктура, соответствующая вышеуказанным сегментам, имеет определенные требования. Это должны быть простые, относительно недорогие некрупные (в пределах 25-100 мест) объекты размещения (стационарные и временные), расположенные на туристских маршрутах в экологически чистых местах, рассчитанные на пребывание клиентов на одном месте в течение 2-3 дней.

Внутренний туристский рынок в большинстве развитых в туристском плане стран приносит от 30% до 50% общего дохода от туризма. В этом отношении Казахстан имеет хорошие перспективы. В то же время следует отметить, что сегодня внутренний туризм в основном является стихийным, неорганизованным. Исключение составляет деятельность немногих курортов, санаториев и туристских баз. Из-за отсутствия должного внимания к этому виду туризма бюджет государства недополучает огромную сумму, продолжает разрушаться инфраструктура, наносится серьезный ущерб экологическому состоянию природных, культурных и исторических памятников.

Международное сотрудничество в туризме осуществляется посредством участия в разработке и реализации проектов ЮНЕСКО и ВТО по Великому Шелковому пути, заключения двусторонних и многосторонних соглашений с иностранными государствами. Немаловажную роль в формировании туристского имиджа страны играет организация туристских информационных центров как в регионах республики, так и за рубежом. Должное внимание следует уделить использованию практики взаимодействия туристских организаций с дипломатическими представительствами Казахстана за рубежом.

Необходимо издание и активное распространение за рубежом высококачественных полиграфических и аудиовизуальных рекламных материалов о Казахстане. Привлечению туристов в Казахстан будут способствовать краеведческие публикации, рекламно-издательская деятельность, в том числе туристских фирм и гостиниц. Особое внимание следует уделить использованию новейших информационных технологий, в том числе созданию WEB-сайтов туристских фирм Казахстана в сети интернет.

Стимулирование дальнейшего развития международного туризма в стране, усиление работы по презентации туристского потенциала государства на мировом туристском рынке включают в себя реализацию Плана мероприятий по формированию туристского имиджа Казахстана на 2000-2003 годы, утвержденного постановлением Правительства от 26 октября 2000 года №1604. Он включает многостороннюю деятельность по привлечению туристов в Казахстан и интеграцию страны в систему международного туристского рынка

Заключение

Казахстан практически неизвестен в мире как туристское направление, хотя его земли издавна обеспечивали связь между Китаем и Европой, будучи на протяжении столетий свидетелями многих исторических событий на участке Великого Шелкового пути. Создание привлекательного туристского имиджа Казахстана требует проведения соответствующего широкомасштабного комплекса мер. Основными имиджевыми мероприятиями должны стать участие туристских фирм и агентств Казахстана в международных туристских выставках, ярмарках и конференциях, в том числе проводимых по линии ВТО, а также организация подобных мероприятий на территории Республики Казахстан. Важно развивать конгрессный туризм, который будет способствовать превращению Казахстана в центр общественных и культурных событий Евразии.

Созданию благоприятного туристского имиджа будет способствовать проведение в Казахстане различных культурных, спортивных и туристских мероприятий на международном уровне. Большое значение для формирования туристского имиджа Казахстана будет иметь упрощение порядка въезда, выезда и пребывания на территории республики иностранных граждан, визовых и таможенных процедур с введением в действие единой компьютеризированной системы учета. Созданию имиджа гостеприимной республики будут также способствовать изготовление и установка в местах, наиболее часто посещаемых туристами, информационных табло и надписей, дублирующих русский, казахский тексты латинской транскрипцией.

Литература

1 Послание Президента РК Н. Назарбаева народу Казахстана. «Казахстан на пути ускоренной экономической, социальной и политической модернизации».
2 Шиманский М. Расстояний дальних притяженье // Каз. правда. – 27.09.2010. – С. 6.
3 Статистический сборник «Туризм в РК в 2010 г.». – Алматы, 2010.
4 По материалом www.kazinvest.kz

References

1 Poslanie Prezidenta RK N. Nazarbaeva narodu Kazahstana. «Kazahstan na puti uskorennoj jekonomicheskoj, social'noj i politicheskoj modernizacii».
2 Shimanskij M. Rasstojanij dal'nih pritjazhen'e // Kaz. pravda. – 27.09.2010. – S. 6.
3 Statisticheskij sbornik «Turizm v RK v 2010 g.». – Almaty, 2010.
4 Po materialom www.kazinvest.kz

Акимбаева К.Т.,
Каримова М.Д.,
Алшынбай А.М.

Элемент рыночной ориентации организации – внутренний маркетинг

Маркетинговая функция – это одна из управленческих функций организации, имеющая своей конечной целью увеличение объемов продаж и, соответственно, прибыли. Для более эффективного достижения рыночных целей организация должна быть одновременно ориентирована на внешний и внутренний рынок. Внешние клиенты являются объектом внимания внешнего маркетинга, а сотрудники организации, называемые внутренними клиентами, – внутреннего маркетинга. Основная задача руководства организации – проведение сбалансированной внешней и внутренней маркетинговой политики. Процесс создания услуг в организации определяется равнозначным учетом интересов и удовлетворением потребностей внешних и внутренних клиентов. Объектом ориентации на внутренних клиентов являются взаимоотношения между отдельными сотрудниками, подразделениями и руководством организации в процессе цепочки создания ценности услуг. Основными методами внутреннего маркетинга, использующимися для достижения рыночной ориентации организации, являются совершенствование межфункциональных связей внутри организации, создание эффективной системы поощрений и внедрение системы ответного реагирования на внешнюю информацию.

Ключевые слова: маркетинговая функция, участники внутреннего рынка, внешняя и внутренняя ориентация, интерес персонала, модель внутри рыночной ориентации, модель сбалансированной внешней и внутренней ориентации, внутренний маркетинг.

Akimbaeva K.T.,
Karimova M.D.,
Alshynbay A.M.

The element of market orientation is the organization – internal marketing

The marketing function is one of the management functions of the organization, which has as its ultimate goal the increase in sales and therefore profits. To better achieve market objectives, the organization needs to be simultaneously focused on internal and external market. External customers are the focus of external marketing and employees of the organization are called internal customers, internal marketing. The main task of leadership is to pursue a balanced external and internal marketing policies. For the effective functioning of the organization requires a balanced internal and external marketing policies. The process of creating a services organization is equivalent to a into account the interests and needs of external and internal customers. Object orientation on internal customer relationships are between individual employees, departments and management in the process of value chain services.

Key words: marketing function, internal market, external and internal orientation. the interest of the staff, through the model of market orientation, the model a balanced internal and external orientation, internal marketing.

Акимбаева К.Т.,
Каримова М.Д.,
Алшынбай А.М.

Ұйымның нарықтық бағдарлауының элементі – ішкі маркетинг

Маркетингтік функция – бұл ұйымның басқарушылық қызметтерінің бірі болып табылады, оның түпкі мақсаты сату көлемін ұлғайту және тиісінше пайда алу. Нарықтық мақсаттарға тиімді қол жеткізу үшін ұйымның бір мезетте бағытталған сыртқы және ішкі нарығы болуы қажет. Сыртқы клиенттер сыртқы маркетингтің назарындағы объектісі болып табылады, ұйым қызметкерлері ішкі клиенттер деп аталып, ішкі маркетингтің объектісі болады. Ұйым басшылығының негізгі мақсаты – маркетингтің сыртқы және ішкі теңдестірілген саясатын жүргізу болып табылады. Ұйымда қызмет көрсету процесі ішкі және сыртқы клиенттердің мүдделері мен қажеттіліктерін тең дәрежеде ескере отырып қанағаттандырумен айқындалады. Ішкі клиенттерді бағдарлау объектісі болып жекелеген қызметкерлер арасындағы өзара қарым-қатынастар, ұйымның бөлімшелері мен басшылығы арасындағы құндылықтарды құру тізбек процесі табылады. Ішкі маркетингтің негізгі әдістері, ұйымның нарықтық бағдарға қол жеткізуі үшін ұйымның ішінде аралық қызмет байланыстарын жетілдіру, марапаттаудың тиімді жүйесін қалыптастыру және сыртқы ақпараттарға жауап беру жүйесін енгізу болып табылады.

Түйін сөздер: маркетингтік функциясы, ішкі нарық қатысушылары, ішкі және сыртқы бағдарлау, персоналдың қызығушылығы, модель ішіндегі нарықтық бағдар моделі, теңгерімді сыртқы және ішкі бағдар, ішкі маркетинг.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

УДК 658.8(574)

[1]Акимбаева К.Т., [2]Каримова М.Д., [2]Алшынбай А.М.

[1]Казахский национальный университет имени аль-Фараби,
Республика Казахстан, г. Алматы
[2]Казахский государственный женский педагогический университет,
Республика Казахстан, г. Алматы
*E-mail: karla74@inbox.ru

ЭЛЕМЕНТ РЫНОЧНОЙ ОРИЕНТАЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ – ВНУТРЕННИЙ МАРКЕТИНГ

Введение

Маркетинговая функция – это одна из управленческих функций коммерческой организации, имеющая своей конечной целью увеличение объемов продаж и, соответственно, прибыли. Для более эффективного достижения рыночных целей организация должна быть одновременно ориентирована на внешний и внутренний рынок. Внешние клиенты являются объектом внимания внешнего маркетинга, а сотрудники организации, называемые внутренними клиентами, – внутреннего маркетинга. Основная задача руководства организации – проведение сбалансированной внешней и внутренней маркетинговой политики.

Экспериментальная часть

Флипо Ж.-П. [2] рассматривает маркетинговую функцию как систему взаимоотношений организации с внешним рынком (клиентами) и внутренним рынком (контактным персоналом):

1) поведение участников внешнего рынка (клиентов) оказывает влияние на контактный персонал и маркетинговую стратегию организации;
2) поведение участников внутреннего рынка (контактного персонала) оказывает влияние на клиентов и внутреннюю стратегию организации;
3) маркетинговая стратегия организации, в свою очередь, влияет одновременно на поведение участников внешнего и внутреннего рынка.

Результаты и обсуждение

Английские ученые Гринли и Фокселл [4, 5] в понятие рыночной ориентации организации включают пять элементов:

1) ориентацию на клиентов;
2) ориентацию на конкурентов;
3) ориентацию на других участников рынка;
4) ориентацию на сотрудников;
5) ориентацию на профсоюз.

Ориентация на клиентов является связующим звеном между ориентацией на конкурентов и ориентацией на сотрудников, т.е. между внешней и внутренней ориентациями.

Фриц [4] предлагает управленческую модель, включающую следующие элементы:

1) внешние:
– ориентация на рынок;
– ориентация на технологии и инновации;
2) внутренние:
– ориентация на персонал;
– производство и затраты.

Ориентация организации на персонал (внутренних клиентов) является одним из главных факторов успеха на внешнем рынке.

Она основана на следующем [5, 6]:

1) качество услуг – это прогрессирующий процесс создания ценности услуги;

2) повышение качества внутриорганизационных транзакций в конечном счете положительно влияет на качество отношений с внешними клиентами;

3) объектом ориентации на внутренних клиентов (внутренней ориентации) являются взаимоотношения между отдельными сотрудниками и отделами организации в процессе цепочки создания ценности услуг;

4) целью внутренней ориентации организации является обеспечение добавочной ценности на каждом этапе ценностной цепочки.

Гринли и Фокселл [4] при ориентации на персонал важное значение придают следующим ключевым элементам:

а) исследованиям интересов персонала;

б) оценке руководством понимания интересов персонала;

в) планированию стратегий, касающихся интересов персонала.

Фриц [4] предлагает трехфакторную модель практической реализации ориентации на персонал:

1) удовлетворение сотрудников;

2) развитие персонала;

3) делегирование полномочий и ответственности.

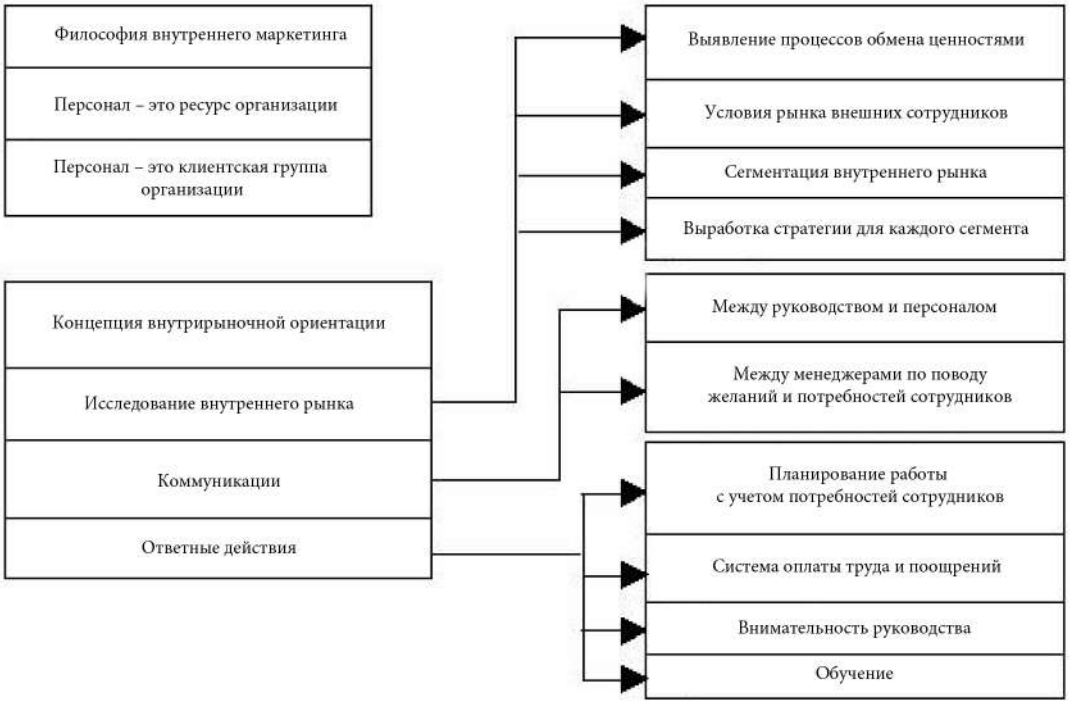


Рисунок 1 – Модель внутрирыночной ориентации организации

Английский ученый Лингс Й.Н. [3, 4, 5] разработал *модель внутрирыночной ориентации* (или ориентации на внутренний рынок), через которую осуществляется внутренний маркетинг (рис. 1). В соответствии с данной моделью философия внутреннего маркетинга основана, с

одной стороны, на том, что персонал – это ресурс организации, необходимый для достижения ее целей, с другой стороны, персонал – это одна из важнейших клиентских групп организации, потребности которой необходимо удовлетворять. С целью повышения эффективности внутреннего маркетинга Лингс делает акцент на необходимости осуществления сбалансированной внешней и внутренней ориентации, модель которой представлена на рис. 2.

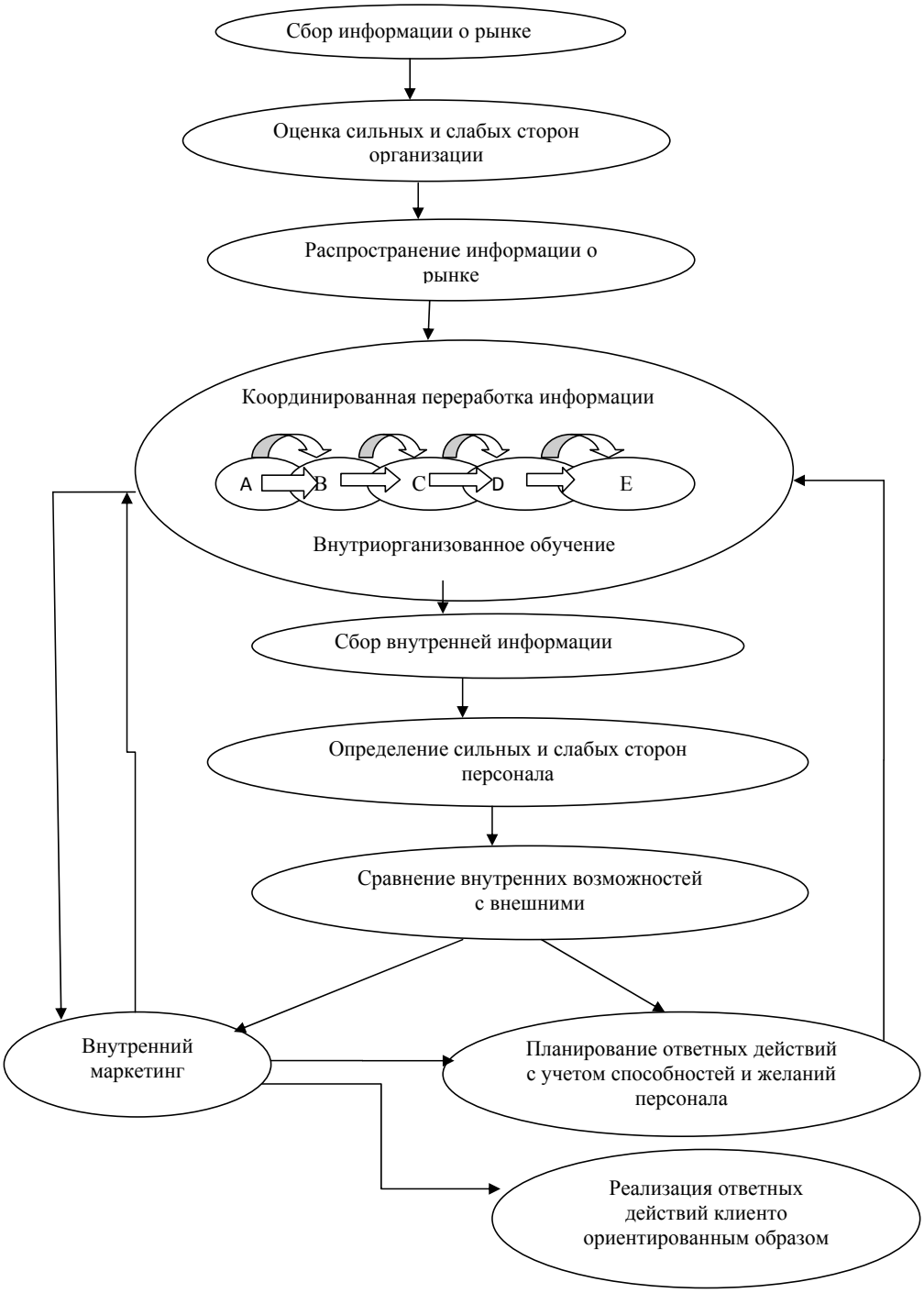


Рисунок 2 – Модель сбалансированной внешней и внутренней ориентации организации

Сбалансированная модель внешней и внутренней ориентации организации предполагает осуществление определенных действий.

1. Осуществление внешнего маркетинга:

– сбор информации о рынке;

– оценку сильных и слабых сторон организации на рынке;

– распространение информации о рынке внутри организации;

2. Осуществление внутреннего маркетинга:

– взаимодействие различных функциональных групп (А, В, С и др.), включающее:

– координированную переработку поступающей информации;

– внутриорганизационное обучение, заключающееся в обменных процессах между группами;

– сбор информации о внутреннем рынке организации;

– определение сильных и слабых сторон персонала;

– сравнение внутренних возможностей с внешними требованиями;

– планирование ответных действий с учетом способностей и желаний персонала;

– мотивация персонала (данный элемент отмечен на рис. 2 цифрой 1);

– формирование соответствующего поведения и желания персонала реализовывать планируемые ответные действия (цифра 2);

– оценка способностей персонала реализовывать планируемые ответные действия (цифра 3);

– реализация ответных действий клиентоориентированным образом.

Внутренний маркетинг как элемент рыночной ориентации организации влияет на ее достижение следующим образом [4]:

1. Через влияние на межфункциональные связи.

Яворски и Коли отмечают, что конфликты между отделами, препятствующие распространению необходимой информации между ними, уменьшают рыночную ориентацию организации и ее чувствительность к изменениям рыночных условий.

Рисунок 3 – Взаимосвязь ориентации на внешних клиентов и сотрудников организации

Внутренний маркетинг основан на функциональной взаимозависимости, заключающейся в том, что внутренние поставщики, работая с внутренними потребителями, выявляют области, требующие совершенствования для повышения качества внутренних услуг, и в конечном итоге способствует достижению рыночной ориентации организации.

2. Через систему поощрений.

Система поощрений персонала за стремление к удовлетворению клиентов и построение с ними прочных взаимоотношений существенно влияет на рыночную ориентацию организации.

Внутренний маркетинг дает возможность выявить те элементы внутриорганизационных отношений, которые оказывают наибольшее влияние на качество работы персонала и, соответственно, на качество внутренних услуг. Именно на этих элементах должна основываться система поощрений.

3. Через внедрение системы ответного реагирования на внешнюю информацию.

Задачами внутреннего маркетинга в этом направлении являются, с одной стороны, планирование процесса и способов внедрения данной программы, с другой – планирование и создание условий работы сотрудников, мотивирующих их на клиентоориентированный характер работы.

Брун М. [1] рассматривает взаимосвязь ориентации на внешних клиентов и сотрудников организации через совокупность факторов, влияющих на их удовлетворение (рис. 3).

Заключение

Психологические факторы, влияющие на удовлетворенность сотрудников, являются отправной точкой внутреннего маркетинга. Достижение доверия к высшему руководству со стороны сотрудников и, наоборот, предоставление полномочий и права принятия решений сотрудникам, согласованность действий между различными уровнями организации, а также эффективные механизмы мотивации сотрудников благоприятно влияют на экономические показатели работы организации, которые, в свою очередь, положительно влияют на отношение существующих и потенциальных клиентов к данной организации. Качественная и постоянно возрастающая клиентская база является одним из важнейших факторов достижения высоких объемов продаж и, соответственно, прибыли организации, которая, в свою очередь, может быть эффективным мотивационным фактором для качественной и производительной работы сотрудников организации.

Литература

1 Брун М. Внутрифирменный маркетинг как элемент ориентации на клиента // Проблемы теории и практики управления. – 1996. – №6.

2 Flipo J-P. Service firms: interdependence of external and internal marketing strategies // Journal of European Marketing. – 1986. – Vol. 20. – No. 8. – Pp. 5–14.

3 Greenley G.E., Lings, I.N. The development and validation of a measure of internal market orientation // Aston Business School, Research Paper, 2001.

4 Lings I.N. Balancing internal and external market orientations. // Journal of Marketing Management. – 1999. – Volume 15, (4). – Pp. 239–263.

5 Lings I.N. Developing the domain of internal market orientation and its consequences for market orientation and performance //Aston Business School, Research Paper, 2000.

6 Theopold S., Schacherer M. Internal marketing: review on a broadened concept and its operationalisation // DBA Anglia Business School, Research Paper 2, 2002. www.schacherer.de/marc/phd/p2.doc.

References

1 Brun M. Vnutrifirmennyy marketing kak element orientatsiy na klienta // Problemy teoriy I praktiki upravleniya. – 1996. – №6.

2 Flipo J-P. Service firms: interdependence of external and internal marketing strategies // Journal of European Marketing. – 1986. – Vol. 20. – No. 8. – Pp. 5–14.

3 Greenley G.E., Lings, I.N. The development and validation of a measure of internal market orientation // Aston Business School, Research Paper, 2001.

4 Lings I.N. Balancing internal and external market orientations. // Journal of Marketing Management. – 1999. – Volume 15, (4). – Pp. 239–263.

5 Lings I.N. Developing the domain of internal market orientation and its consequences for market orientation and performance //Aston Business School, Research Paper, 2000.

6 Theopold S., Schacherer M. Internal marketing: review on a broadened concept and its operationalisation // DBA Anglia Business School, Research Paper 2, 2002. www.schacherer.de/marc/phd/p2.doc.

Нурсейтова Г.Б.,
Есмурзаева А.Б.

Компанияның тәуекелді басқару жүйесін дамыту

Компания шығын жағдайынан шығу үшін тәуекелден қорғану әдістерін дұрыс қолдану керек. Тәуекелдер кәсіпорын жұмысының әртүрлі жақтарына әсер етеді, бұл әсер әдетте кері сипатта болады. Мақалада компанияның ішкі және сыртқы орта факторларының өзгеріс сипатына қарай неғұрлым тиімді тәуекелді басқарудың заманауи әдістерінің классификациясы ұсынылған. Әрбір тәуекелді төмендету әдісі тәуекел деңгейіне әсер ету дәрежесімен және оны жүзеге асыруға кететін шығындар көлемімен ерекшеленеді. Таңдалған әдістің тиімділігі нарықтағы немесе компаниядағы нақты жағдаймен, сонымен қатар тәуекел түрі мен компанияның қызмет ету аясының артықшылықтарымен анықталады. Мақалада компанияға тәуекелді басқару жүйесін енгізудің оң тараптары мен тәуекелді басқарудың avoidance, transference, mitigation, acceptance, тәуекелдерді минимизациялау әдістерінің ерекшеліктері ашылған.

Түйін сөздер: тәуекелді басқару, тәуекелді басқару жүйесі, avoidance, transference, mitigation, acceptance, тәуекелдерді минимизациялау.

Nurseytova G.B.,
Yesmurzayeva A.B.

The Development of company's risk management system

Among the activities of a company it is needed to effectively use methods to reduce cost risks Risks affect different aspects of the enterprise, the effects are usually is negative. The article suggests a classification of modern techniques of management of risk, which allows more efficient ways of its use, depending on the nature of the environment changes, and management policy. Each of risk mitigation techniques is differentiated by degrees of impact on the level in a particular situation, as well as the necessary costs of their implementation. The efficiency of the chosen method is largely determined by the situation, as well as the type of risk and industry features of the enterprise. In this article we consider the effectiveness of the implementation of risk management and risk mitigation features, develop techniques like: avoidance, transference, mitigation, acceptance, risk minimization

Key words: risk management system, avoidance, transference, mitigation, acceptance, risk minimization.

Нурсейтова Г.Б.,
Есмурзаева А.Б.

Развитие системы управления рисками компании

В деятельности компании нужно эффективно использовать методы снижения рисков, чтобы избежать больших затрат. Риски влияют на различные аспекты деятельности предприятия. Эффект при этом, как правило, носит негативный характер. В статье предложена классификация современных методов управления рисками, позволяющая обеспечить более эффективное их использование в зависимости от характера изменения окружающей среды и принимаемой руководством политики. Каждый из методов снижения риска отличается степенью воздействия на его уровень в конкретной ситуации, а также необходимыми затратами на их реализацию. Эффективность использования выбранного метода в значительной степени определяется конкретной ситуацией, а также видом риска и отраслевыми особенностями предприятия. В данной статье рассматривается эффективность внедрения системы управления рисками и расскрываются особенности методов снижения рисков, как: avoidance, transference, mitigation, acceptance, минимизация рисков.

Ключевые слова: управление рисками, система управления рисками, avoidance, transference, mitigation, acceptance, минимизация рисков.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

ӘОЖ 331.4

*Нурсейтова Г.Б., Есмурзаева А.Б.

Әл-Фараби атындағы Қазақ ұлттық университеті,
Қазақстан Республикасы, Алматы қ.
*E-mail: n.gulmyra@mail.ru

КОМПАНИЯНЫҢ ТӘУЕКЕЛДІ БАСҚАРУ ЖҮЙЕСІН ДАМЫТУ

Кіріспе

Тәуекелділік жағдайында шешімдер қабылдау кезінде қолданылатын нақты әдістер мен тәсілдер кәсіпорынның қызмет түріне, қойылған мақсаттарға жету стратегиясына тәуелді болады. Кәсіпорынның шығын жағдайынан шығу үшін ең алдымен тәуекелден қорғану әдістерін дұрыс қолдану керек екендігін ұмытпау тиіс. Тәуекелдер кәсіпорын жұмысының әртүрлі жақтарына әсер етеді, бұл әсер әдетте кері сипатта. Әсіресе, дағдарыстық жағдайдағы кәсіпорын үшін тәуекел факторы өте зиянды. Жағдайды тұрақтандыруға бағытталған жұмыстар тәуекелді басқарудан басталуы керек, яғни кәсіпорын үшін тиімді экономикалық шараларды дамытып, енгізу [1].

Тәжірибелік бөлім

Кәсіпорындағы тәуекел деңгейін төмендету – шығындар көлемі мен ықтималдылығын азайту болып табылады. Компанияның жобалық қызметі тәуекелмен өте тығыз байланысты қызмет түрі. Нарықтық экономика жағдайында өмір сүру үшін кәсіпкер батыл әрі жаңа істер атқаруы тиіс. Ал, бұл өз кезінде тәуекелді одан әрі арттырады. Сондықтан нарықта жақсы нәтижеге жету үшін тәуекелдің деңгейін бағалап, басқара білу қажет. Жапондық менеджерлердің пікірінше «дәлдік – патшалардың сыпайылығы, ал жуықтылық одан арзанырақ түседі».

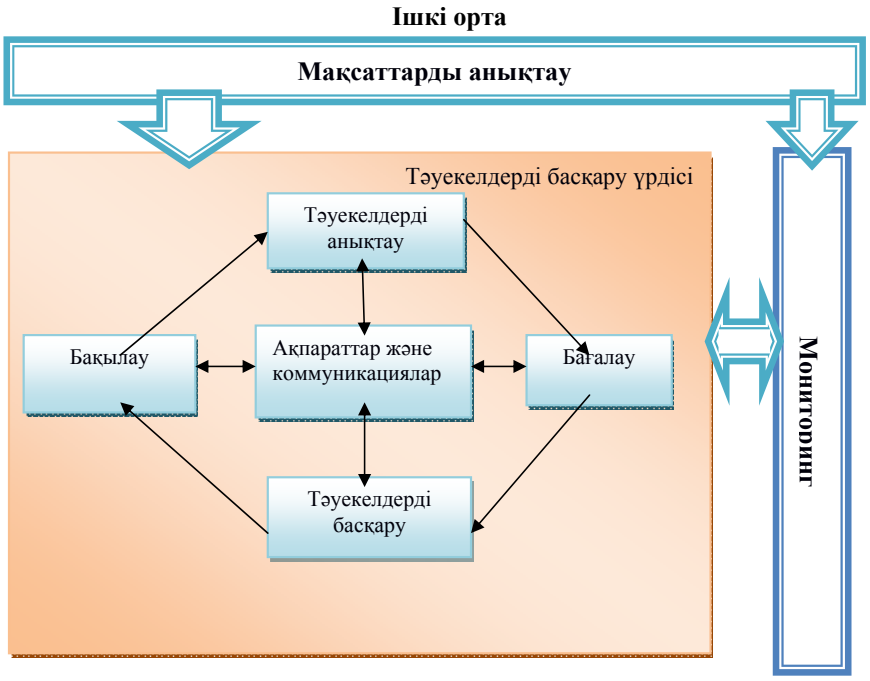
Тәуекелді басқару мақсаты тәуекел жағдайын 100% жою емес, тәуекел жағдайын күтпеген кездейсоқ пайда болатын шығындар деңгейін төмендету болып табылады. Ол үшін алдымен инновациялық жоба тәуекелін жіктеп алуымыз керек. Қазіргі күні бұл мәселені зерттеуші ғалымдар арасында инновациялық жоба тәуекелін оңтайлы жіктеу жүйесі ғана емес, тіпті бұл жіктеме дербес жүйе ретінде әзірлену керек пе, немесе оған негіз ретінде инновациялық жоба ерекшелігіне байланыссыз жасалған тәуекелдің жалпы, әмбебап жіктемесі алынады ма, осы мәселелерге қатысты ортақ көзқарас жоқ [2].

Нәтиже және талқылау

Тәуекелдерді басқару жүйесін (ары қарай ТБЖ) енгізу мен жетілдіру компанияның стратегиялық және операциялық мақсаттарына қол жеткізуінің қажетті шарты болып табылады әрі жақын келешектегі маңызды міндеттердің бірі.

ТБЖ негізгі мақсаты – қатерлер мен мүмкіндіктерді басқарудың тиімділігін арттыру болып табылады, бұл капиталдандыруды арттыру процесіне ықпал етуі тиіс.

Компанияда тәуекелдерді басқарудың корпоративтік жүйесін енгізу қажетті инфрақұрылым мен мәдениетті белгілеу мен дамытуды көздейді, қызметтің барлық бағыттарына, функцияларына немесе процестеріне тән тәуекелдерді сәйкестендіру, талдау мен бағалау, мониторингілеу, бақылау мен басқарудың логикалық және жүйелі әдістерін қолдануды қамтиды. Тәуекелдерді басқару тұрақты, динамикалық және үздіксіз процесс болып табылады және мына сұлбаға сәйкес компонеттерден тұрады (1-сурет).



Ескерту: [3] әдебиет негізінде автормен жасалған.

1-сурет – Тәуекелдерді басқару процесі

Ішкі орта компанияның тәуекелдерге жалпы көзқарасын және тәуекелдерге оның қызметкерлері қалай қарайтынын және қалай әрекет ететінін айқындайды. Ішкі орта тәуекелдерді басқару жүйесінің барлық басқа компоненттері үшін негіз болып табылады және тәуекел-менеджменті философиясын тәуекелдерге аударды, басқару органдары тарапынан бақылауды, қызметкерлердің этикалық құндылықтарын, құзыреті мен жауапкершілігін, Қордың құрылымын, оның адами, қаржылық және басқа ресурстарымен айқындалатын мүмкіндіктерін қамтиды.

Компанияның сыртқы ортамен (бизнес құрылымдармен, әлеуметтік, реттеуші, басқа да мемлекеттік және қаржылық органдармен) өзара қарым-қатынастары ішкі ортада өзінің көрінісін табады және оны құруға әсер етеді. Ішкі орта өзінің құрылымы бойынша күрделі болып табылады және өзара байланысқан түрлі салаларды қамтиды және жүйелік тәуекелдердің туындауы үшін жағдай жасайды [3].

Оқулықтарда тәуекелдерді жіктеудің көптеген жолдары бар. Зор қызығушылық туғызатын сапалық және сандық бағалау әдістерімен өлшеуге болатын кәсіпорынның шаруашылық қызметімен байланысты тәуекелдер ерекше маңызға ие.

Тәжірибе жүзінде тәуекелге әсер етудің келесідей әдістері бар:

Тәуекелден қашу (Avoidance) – тәуекел немесе жоба мақсаты мен нәтижелеріне әсерді жою мақсатында жоба жоспарын өзгерту.

Тәуекелдерді беру (Transference) – тәуекел салдарларын үшінші жаққа аудару. Тәуекелді аудару оны жоймайды, тек тәуекелді басқаруды үшінші жаққа береді. Әдетте тәуекелдерді аударғаны үшін сақтандыру сыйақысы ұсталынып алынады. Мысалы, негізгі қорларды сақтандыру, опциондар сатып алу.

Тәуекелдерді азайту (Mitigation) – тәуекелдің жағымсыз салдарларының орын алу ықтималдылығын азайту, мысалы, шаруашылық қызметті әртараптандыру көмегімен.

1-кесте – Тәуекелдерді басқару әдістері [4]

Тәуекелдерді өтеу әдістері тобы	– ұйым қызметінің стратегиялық жоспарлануы; – белсенді маркетинг; – сыртқы ортаны болжау; – әлеуметтік-экономикалық және құқықтық орта мониторингі; – компания жүйесін құру
Тәуекелдерді бөлу әдістерінің тобы	– қызмет түрлерін әртараптандыру; – өткізу және жабдықтауды әртараптандыру; – кредиторлық міндеттемелерді әртараптандыру; – инвестицияларды әртараптандыру; – қатысушылар арасында жауапкершілікті бөлу; – тәуекелдерді уақыт бойынша бөлу
Тәуекелдерді оқшаулау әдістерінің тобы	– тәуекелді жобаларды орындайтын арнайы бөлімдер құру
Тәуекелдерден кету әдістерінің тобы	– сенімсіз серіктестерден бас тарту; – тәуекелді жобалардан бас тарту; – түрлі тәуекел түрлерін сақтандыру; – кепілдемелер іздестіру

Тәуекелді қабылдау (Acceptance) – мұндай әдіс кезінде тәуекел ескерілмейді, ал жоғалтулар болған жағдайда оны жабуға қорлар қалыптастырылады. Мысалы, венчурлық жобалар [5].

Тәуекелдерді минимизациялау әдістерін жүзеге асыру белгілі бір шығындарға алып келеді, сондықтан әдістердің бірін таңдау кезінде шығындар тиімділігін бағалау қажет. Кері жағдайда тәуекелдерді минимизациялауға кеткен ақталмаған шығындар тәуекел шығындарынан асып кетуі мүмкін.

Тәуекелдерді басқару процесінің стратегиялық жоспарлау процесімен өзара байланысы мыналарды қамтиды (бірақ төменде аталғандармен шектеле алмайды):

– стратегиялық жоспарларды әзірлеу процесі қойылған стратегиялық мақсаттарға қол жеткізуге әсер етуге қабілетті тәуекелдерді анықтау мен талдауды көздейді;

– стратегиялық жоспарларда жоспарланған стратегиялық бастамаларды іске асыруымен байланысты негізгі тәуекелдердің ықтимал қолайсыз әсерін мейлінше азайтуға бағытталған шаралар кешені көзделуі тиіс.

Тәуекелдерді бағалау. Тәуекелдерді сәйкестендіру мен бағалау неғұрлым «әлсіз» тұстарды айқындау үшін базалық бөлу арқылы қазіргі бар тәуекелдер мен олардың мөлшері жөнінде жалпы көрініс беруге бағытталған. Бұл процесс негізгі тәуекелдерді басқарудың қолданылатын әдістері мен рәсімдерін бағалауға мүмкіндік береді.

Тәуекелдерді іске асыру және олардың ықтимал ықпалын бағалау тәуекелдер туралы түсінікті дамытуға мүмкіндік береді, белгілі бір тәуекелді басқару қажеттігі туралы, сондай-ақ оны қысқарту жөнінде неғұрлым қолайлы және экономикалық тиімді стратегиялар туралы шешім қабылдау үшін қажетті ақпараттық база береді [4].

Тәуекелдерді іске асыру және олардың ықтимал ықпалын бағалау тәуекелдер туралы түсінікті дамытуға мүмкіндік береді, белгілі бір тәуекелді басқару қажеттігі туралы, сондай-ақ оны қысқарту жөнінде неғұрлым қолайлы және экономикалық тиімді стратегиялар туралы шешім қабылдау үшін қажетті ақпараттық база береді.

Тәуекелдерді қаржыландыру (көшіру) мынадай құралдарды қамтиды:

– сақтандыру («таза» тәуекелдер үшін – басталуы тек шығындар әкелетін және табыс алуға әкелуі мүмкін емес тәуекелдер);

– хеджирлеу («спекулятивтік» тәуекелдер үшін – іске асуы шығындар да, табыстар да әкелуі мүмкін тәуекелдер);

– келісімшарт бойынша тәуекелді көшіру (тәуекел үшін жауапкершілікті қосымша сыйақы үшін контрагентке көшіру немесе келісімшарттың құнын тиісінше көбейту);

– шартты түрдегі кредиттік желі – белгілі бір оқиғалар басталғанда келісілген шарттармен банктік қаржыландыруға қол жеткізу;

– тәуекелдерді қаржыландырудың басқа да балама әдістері.

Бұл құралдардың басты ерекше белгісі – тәуекел үшін «ақы» болуы, бұл, тиісінше, Қордың шығыстарын азайту мақсатында осы құралды оңтайлы қолдануды талап етеді [6].

Кәсіпорынның тиімді дамуы үшін тәуекелдерді басқарудың барлық қағидасы сақталған. Кәсіпорындағы тәуекелді басқару бойынша кәсіпорын үшін сыртқы тәуекел – менеджментінің талаптарына сәйкес келуі, мақсатты шаралардың кез келген арнайы бағдарламасын жасаудың мақсаты кәсіпорынның тәуекелділік жағдайларында сәтті қызмет етуді қамтамасыз ету болып табылады. «Самрұқ-Қазына» жылжымайтын мүлік қоры» АҚ тәуекелдерді басқару әдістерін қолдану арқылы өз шығындарын төмендете алады [7].

Қорытынды

Кәсіпорын тәуекелдерді басқару арқылы өзінің нарықтағы орнын жоғарғы дәрежеге жеткізе алады. Жоғары нәтижеге жетуді қамтамасыз ететін шешімнің өзі де, әдетте, нағыз тәуекел шешім болып саналады, сол себептен де батыл тәуекел талабы жоғары нәтижеге жету ниетін көздейді. Тәуекелсіз зор табысқа жету мүмкін емес. Джеймс Бэрктің айтуы бойынша, оның фирмасының бірден-бір қағидасы – «Сіз сәтсіздікке әрқашанда дайын болуға тиіссіз».

Әдебиеттер

1 Грашина М.А. Основные управления проектами. – М.; СПб.: Питер, 2006. – 208 с.

2 Абдрахманова Г. Риск и неопределенность – комплексный подход к исследованию // Финансы Казахстана. – 2003. – №5.

3 Дадашев Д.В. Внедрение корпоративной системы управления проектами строительной компании как основа повышения качества ее функционирования. – М., 2012. – 138 с.

4 Купешова С.Т. Инновациялық менеджмент: оқулық. – Алматы: ЖСШ РПБК «Дәуір», 2011. – 256 б.

5 Гринева Н.В. Управление рисками в инновационной деятельности / Н.В. Гринева // Вестн. Моск. ун-та. Сер. 6. Экономика. – М., 2008. – №6. – С. 118-129.

6 ҚР индустриализациясы картасы // МЖС Мемлекеттік орталығының ресми сайты «kzppp.kz

7 Васильев В. Методика управления риском в инновационно-активных компаниях // Проблемы теории и практики управления. – М., 2010. – №7. – С. 37-49.

References

1 Grashina M.A. Osnovnye upravlenija proektami. – M.; SPb.: Piter, 2006. – 208 s.

2 Abdrahmanova G. Risk i neopredelennost' – kompleksnyj podhod k issledovaniju // Finansy Kazahstana. – 2003. – №5.

3 Dadashev D.V. Vnedrenie korporativnoj sistemy upravlenija proektami stroitel'noj kompanii kak osnova povyshenija kachestva ee funkcionirovanija. – M., 2012. – 138 s.

4 Kupeshova S.T. Innovacijalyk menedzhment: Okulyk. – Almaty: ZhSSh RPBK «Dauir», 2011. – 256 b.

5 Grineva N.V. Upravlenie riskami v innovacionnoj dejatel'nosti / N.V. Grineva // Vestn. Mosk. un-ta. Ser. 6. Jekonomika. – M., 2008. – №6. – S. 118-129.

6 ҚR industrializacijasy kartasy // MZhS Memlekettik ortalyғynyң resmi sajty «kzppp.kz

7 Vasil'ev V. Metodika upravlenija riskom v innovacionno-aktivnyh kompanijah // Problemy teorii i praktiki upravlenija. – M., 2010. – №7. – S. 37-49.

Нурсеитов А.А.,
Исабекова М.А.

Тенденции финансирования инвестиционных проектов в Казахстане

В данной статье рассматриваются тенденции финансирования государственных и негосударственных инвестиционных проектов в Казахстане на основе анализа данных по экспертизам инвестиционных проектов, проведенных Казахстанским центром государственно-частного партнерства. Выбор одного из пяти способов финансирования инвестиционных проектов, предусмотренных законодательством Казахстана, зависит от обоснованности и результативности (экономической, социальной, коммерческой) рассматриваемого конкретного проекта. Анализ показал, что традиционные способы финансирования проектов за счет средств государственного бюджета становятся менее востребованными. В то же время постепенно возрастает количество рассмотренных проектов, предусматривающих привлечение частных инвестиций с выполнением государственных обязательств или заимствование у негосударственных юридических лиц с условием предоставления государственной гарантии. Данные тенденции являются отражением тех изменений, которые происходят в экономической ситуации Казахстана.

Ключевые слова: инвестиционные проекты, экспертиза проектов, финансирование проектов, средства бюджета, частные инвестиции, кредитование, государственные гарантии, государственно-частное партнерство, проекты ГЧП, концессии, Центр ГЧП.

Nurseitov A.A.,
Isabekova M.A.

Tendencies of financing investment projects in Kazakhstan

This article examines trends in the financing of public and non-public investment projects in Kazakhstan based on the analysis of the data on the expertise of investment projects carried out by the Kazakhstan public-private partnership center. Selection of one of the five ways of financing investment projects envisaged by the legislation of Kazakhstan depends on the reasonability and effectiveness (economic, social, commercial) of the particular project. The analysis showed that traditional ways of financing projects from the state budget have become less popular. At the same time, the number of examined projects involving private investments with the fulfillment of public obligations or borrowing from non-governmental entities on the condition of a state guarantee is gradually increasing. These trends are reflection of the changes that occur in the economic situation of Kazakhstan.

Key words: investment projects, expertise of investment projects, financing projects, state budget funds, private investment, loans, state guarantees, public-private partnership, PPP projects, concessions, PPP Center.

Нұрсеитов А.А.,
Исабекова М.А.

Қазақстандағы инвестициялық жобаларды қаржыландыру үрдістері

Бұл мақалада Қазақстандық мемлекеттік-жеке меншік әріптестік орталығы жүргізген инвестициялық жобаларды талдау деректер негізінде Қазақстандағы мемлекеттік және мемлекеттік емес инвестициялық жобаларды қаржыландыру үрдістері қарастырылды. Қазақстан заңнамасында ескерілген инвестициялық жобаларды қаржыландыру бес тәсілдерінің бірін таңдау қарастырылатын нақты жобаның негізділігі мен нәтижелілігіне (экономикалық, әлеуметтік, коммерциялық) тәуелді болады. Талдау дәстүрлі мемлекеттік бюджеттен қаржыландыру жобаларының тәсілдерінің талап етілуі азайғандығын көрсетті. Сонымен қатар, мемлекеттік міндеттемелерді орындау шартымен жеке инвестицияларды тарту немесе мемлекеттік емес заңды тұлғалардан мемлекеттік кепілдік беру шартымен қарыз алуды ескеретін қарастырылған жобалардың саны біртіндеп артып келеді. Бұл үрдістер Қазақстанның экономикалық жағдайында болып жатқан өзгерістерінің көрсеткіші болып табылады.

Түйін сөздер: инвестициялық жобалар, жобаларды сараптау, жобаларды қаржыландыру, бюджет қаражаты, жеке инвестициялар, несиелеу, мемлекеттік кепілдік, мемлекеттік-жеке меншік әріптестік, МЖӘ жобалары, концессиялар, МЖӘ Орталығы.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

УДК 330.322.1

Нурсеитов А.А., *Исабекова М.А.

АО «Казахстанский Центр государственно-частного партнерства»,
Республика Казахстан, г. Астана
*E-mail: makhabbat.issabekova@nu.edu.kz

ТЕНДЕНЦИИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ В КАЗАХСТАНЕ

Введение

В соответствии со Стратегией «Казахстан-2050» [1] стратегической целью государства является «создание общества благоденствия, развитой экономики и возможностей всеобщего труда», а также вхождение Казахстана в число 30 наиболее развитых стран мира. Достижение этой долгосрочной цели предполагается за счет реализации средне- и краткосрочных государственных программ, как, например, стратегический план развития Республики Казахстан до 2020 года, государственная программа развития образования и науки Республики Казахстан на 2016-2019 годы, и т.д. Одним из путей достижения целевых показателей, установленных в данных документах, обеспечивается за счет планирования и реализации инвестиционных проектов.

Особенностью инвестиционных проектов является то, что они должны соответствовать стратегическим и программным документам страны, а также иметь положительный социальный, экономический и (в зависимости от проекта) коммерческий эффекты [2]. Финансирование подобных проектов среди ресурсообеспеченных стран, как правило, осуществляется за счет средств, поступающих от экспорта природных ресурсов, прежде всего, за счет средств государственного бюджета [3, 4, 5].

Основная часть

Способы финансирования инвестиционных проектов в Казахстане. В Казахстане существует несколько способов финансирования инвестиционных проектов как за счет государственного бюджета, так и за счет привлечения внебюджетных средств. Выбор того или иного конкретного способа зависит от того, какой эффект проект окажет на развитие общества и экономики в целом, насколько проект окупаем, как он повлияет на бюджет государства, как дорого будет обходиться его содержание и какова потребность в реализации данного проекта. Исходя из этих вопросов, следует взвешенно подходить к выбору одного из пяти способов финансирования, предусмотренных в Бюджетном кодексе Республики Казахстан [6].

Первый способ предполагает финансирование бюджетного инвестиционного проекта (БИП) и применяется в случаях, если проект будет иметь высокую отдачу для социально-экономического развития страны или региона, оказывать значительный положительный эффект на республиканский или местный бюджет, если существует острая необходимость в реализации проекта, но в то же время оказание государственной поддержки проекта будет дорогостоящей, а окупаемость низкой. Так, например, является очевидным, что проект по очистке реки Нура имеет высокий социально-экономический эффект, однако очистка реки сама по себе не имеет материальной выгоды и не несет доходов для государства.

Второй способ финансирования – это инвестиции из государственного бюджета в уставный капитал юридических лиц. Например, за счет бюджетных инвестиций можно заметно увеличить сумму капитала, определенную уставом АО «Казахфильм», что позволит модернизировать здания и оборудование, обеспечить развитие национальной киноиндустрии, увеличить количество и повысить качество выпускаемых отечественных кинофильмов. Такой проект, в отличие от рассмотренного предыдущего проекта, носит не столько социальный характер, сколько направлен на расширение возможностей киноиндустрии и тем самым на повышение уровня культуры общества. Однако он является более окупаемым и даже при определенных условиях может принести прибыль, а значит, окажет меньшую нагрузку на государственный бюджет с точки зрения затрат.

Третий способ финансирования предусматривает бюджетное кредитование проекта. Например, кредитование проекта по наращиванию промышленного производства мяса говядины. Социально-экономическая отдача такого проекта низкая, хотя возможно обеспечить окупаемость затрат. Поэтому можно обеспечить его финансирование путем предоставления кредита из средств государственного бюджета. Другим примером может служить проект кредитования Казахстанской ипотечной компании на строительство арендного жилья. Данный проект, безусловно, является более приоритетным и социально важным, но так же, как и предыдущий проект, имеет низкую бюджетную эффективность, поскольку финансовый результат, получаемый государством от реализации подобного проекта, может не покрыть всех расходов на его реализацию.

В качестве четвертого способа можно рассмотреть финансирование проекта с использованием механизма государственно-частного партнерства (ГЧП). Такие проекты, как правило, характеризуются высокой окупаемостью. Частных инвесторов привлекает тот факт, что государство берет на себя определенные обязательства и разделяет риски наравне с частным партнером. Реализуемые за счет активного участия частного сектора (капитал, технологии, здания, сооружения, знания и опыт), проекты ГЧП давно получили широкое распространение во многих зарубежных странах (Австралия, Великобритания, Германия, Италия, США, Турция, Франция и др.) [7]. К настоящему времени в Казахстане по данной схеме еще не завершен ни один проект. Однако, после принятия Закона Республики Казахстан от 31 октября 2015 года «О государственно-частном партнерстве» [8] в стране с начала 2016 года на разных этапах реализации находятся 102 проекта ГЧП, из них 8 проектов республиканского значения. Среди крупных проектов ГЧП можно выделить строительство исправительного учреждения в г. Шымкенте на 1500 мест, строительство больницы на 300 коек-мест в гг. Усть-Каменогорске и Актау, детской больницы в г. Семее, строительство инновационного кластера в г. Алматы при Казахском национальном университете им. аль-Фараби [9].

И, наконец, последний способ состоит в финансировании инвестиционного проекта под государственную гарантию, т.е., когда компания, реализующая проект, берет заем не у государства, а извне – у иностранного кредитора. В этом случае государство выступает гарантом кредита. Например, проект создания новой транспортной системы г. Астаны на основе развития легкорельсового транспорта (LRT). Для его реализации основная часть средств заимствована у Государственного банка развития Китая, а государство после проведения экспертизы проекта, выступило гарантом по данному кредиту. Однако подобный способ финансирования не относится к государственным инвестиционным проектам, так как заем под государственную гарантию фактически не является государственным займом.

Экспертиза инвестиционных проектов и экономическая ситуация в Казахстане. Прежде чем рассмотренные проекты будут утверждены к реализации на правительственном уровне, они проходят экспертизу в Казахстанском центре государственно-частного партнерства (Центр ГЧП), который оценивает, насколько возможно

реализовать проект по предлагаемой схеме и целесообразно ли это, т.е. имеет ли проект социальную, экономическую или коммерческую эффективность.

С момента своего создания в 2008 году в Центр ГЧП поступали на рассмотрение проекты по всем пяти видам финансирования. В результате Центр ГЧП приобрел значительный опыт проведения оценки и экспертизы проектов, в частности, по формированию и увеличению уставных капиталов Национального управляющего холдинга «Байтерек», Национального холдинга «КазАгро», Национальной компании «Қазақстан Темір Жолы», Национальной атомной компании «Казатомпром» и др. Всего рассмотрены проекты более 150 различных юридических лиц, в том числе такие проекты, как строительство электростанций, развитие технопарков и транспорта, строительство жилья, модернизация медицинских и образовательных учреждений и т.д.

Как показал анализ, большинство проектов реализовано по схеме финансирования бюджетного инвестиционного проекта (БИП), т.е. за счет средств бюджета. Так, с 2008 года по 2016 год в Центр ГЧП всего поступило 423 таких проекта. Если рассматривать по годам, то в 2008 году поступило 82 БИП, из которых 53 (65%) предполагалось осуществить в энергетике (газоснабжение, строительство газопровода, реконструкция тепловых сетей, строительство ЛЭП). В 2009 году достигнут пик в количестве 199 проектов, из них только 35% (70 проектов) касалось энергетики. Второй по значимости стала ИТ отрасль (28 проектов, или 14%) с такими проектами, как модернизация информационных систем налоговых органов, создание информационной системы «е-лицензирование» или единой информационной системы здравоохранения. Кроме того, среди поступивших на экспертизу проектов были и социальные проекты (строительство центра реабилитации инвалидов, детского реабилитационного центра, дома-интерната для престарелых). Однако, с 2009 года стала наблюдаться явная тенденция снижения использования БИП как способа финансирования проектов (рис. 1).

Данная тенденция может сигнализировать о том, что в условиях продолжающего экономического кризиса, колебаний цен на нефть, а также необходимости экономии средств идея финансирования проектов за счет государственного бюджета становится все менее привлекательной. Более того, начиная с 2011 года, проекты все чаще стали возвращаться Центром ГЧП после экспертизы обратно разработчикам на корректировку. Это говорит не только об изменении в стандартах проведения экспертизы и возрастании требований к предоставляемым на экспертизу документам, но и о заметном повышении качества проведения экспертизы в Центре ГЧП.

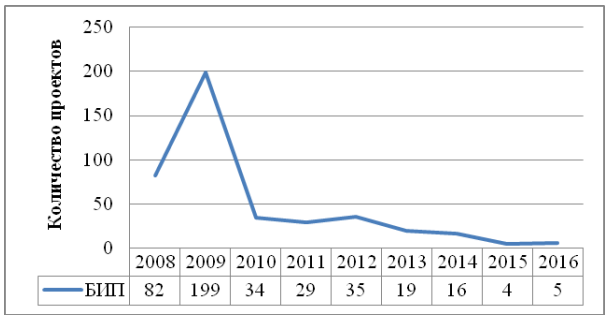


Рисунок 1 – Количество проведенных экспертиз бюджетных инвестиционных проектов (БИП) в Казахстанском центре государственно-частного партнерства в 2008-2016 годах

Большое распространение в последние годы получили проекты, финансируемые за счет внешних займов. Характерно, что они стали поступать на экспертизу с 2013 года и в количественном плане достигли пока лишь 17 проектов. Однако большая их часть (10 проектов, или 59%) поступила впервые на экспертизу Центра ГЧП в первом полугодии 2016 года. Анализ показал, что 65% проектов, рассмотренных Центром ГЧП, реализуется в сфере транспортной инфраструктуры. Это, видимо, связано с началом практической реализации государственной программы «Нұрлы жол», нацеленной на выполнение инфраструктурного плана развития Казахстана и дополняющей китайскую инициативу «Экономический пояс Шелкового пути», впервые выдвинутую Председателем КНР Си Цзиньпином в сентябре 2013 года в ходе выступления в Назарбаев Университете в рамках своего визита в Казахстан. Кроме того, привлечение внешних источников финансирования позволяет экономить средства государственного бюджета. Хотя, с одной стороны, заимствование средств извне ведет к увеличению внешнего долга страны, с другой стороны, обязательства, возникающие в связи заимствованием, налагают больше ответственности на заемщика, а значит и на сам проект, реализуемый за счет внебюджетных

средств, что может способствовать более эффективной реализации.

Отдельного рассмотрения требуют проекты, реализуемые через механизм концессии. Правовые условия для его применения созданы в Казахстане с принятием в 2006 году Закона «О концессиях». Однако его главное отличие от Закона о ГЧП заключается в том, что механизм концессии применяется только для проектов, направленных на создание (реконструкцию) объектов инфраструктуры и жизнеобеспечения, т.е. тех объектов, которые удовлетворяют общественные потребности и, как правило, гарантируются государством. Это касается, например, строительства железных и автомобильных дорог, мостов, больниц, детских садов и т.п. Сфера применения механизма ГЧП, в отличие от концессий, гораздо шире и дает больше возможностей как частному партнеру, так и государству. Тем не менее, до принятия Закона о ГЧП большое количество крупных государственных инвестиционных проектов планировалось осуществлять по концессионной схеме.

Всего за период 2008-2015 годы в Центр ГЧП поступило 159 концессионных предложений.

Как видно на рис. 2, количество инициированных концессионных проектов сильно колебалось по годам. Наблюдалось чередование увеличения их количества в 2008, 2010 и 2012-2013 годах со снижением в 2009, 2011 и 2014-2015 годах. После принятия Закона о ГЧП в первом полугодии 2016 года на экспертизу поступила документация лишь по двум концессионным предложениям.

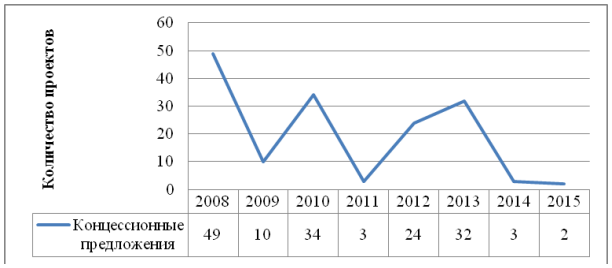


Рисунок 2 – Количество проведенных экспертиз концессионных предложений проектов в Казахстанском центре государственно-частного партнерства в 2008-2015 годах

Начиная с 2008 года, помимо концессионных предложений, Центр ГЧП занимался также экспертизой технико-экономических обоснований (ТЭО) концессионных проектов, конкурсной документации по отбору концессионера, концессионных заявок, проектов договоров о концессии, а также оценкой реализации проектов. В результате их рассмотрения до стадии ТЭО дошло 19 предложений, проведена экспертиза конкурсной документации 9 концессионных проектов, 10 концессионных заявок, 5 проектов договоров, а также оценка реализации по 14 проектам.

Расхождения в цифрах можно объяснить природой объектов, по которым проводится экспертиза. Так, например, согласно Закону о концессиях предусмотрено условие, что, если стоимость создания (реконструкции) проекта не превышает 4 млн. МРП (8 млрд. тенге), то не требуется экспертиза ТЭО концессионного проекта. Технически несложные, типовые и повторные проекты также не требуют разработки ТЭО. Кроме того, возможно, не все проекты направляются на экспертизу в Центр ГЧП. Согласно Закону о концессиях, по объектам концессии, относящимся к коммунальной (т.е. не к республиканской) собственности, если стоимость создания (реконструкции) объекта составляет до 4 млн. МРП, экспертизу концессионных предложений, конкурсной документации, концессионных заявок и проектов договоров концессии проводят юридические лица, определяемые местными исполнительными органами областей, городов республиканского значения, столицы.

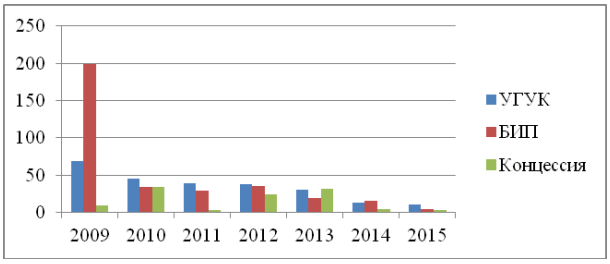


Рисунок 3 – Количество проведенных экспертиз проектов по увеличению (формированию) государством уставного капитала юридических лиц, бюджетных инвестиционных проектов, концессионных предложений проектов в Казахстанском центре государственно-частного партнерства в 2009-2015 годах

Сравнительный анализ количества проектов, поступивших на экспертизу в Центр ГЧП и финансируемых тремя наиболее востребованными способами (увеличение государством уставного капитала, или УГУК, финансирование БИП, концессия), показывает, что проекты по УГУК

и БИПы в целом демонстрируют тенденцию к снижению. Несмотря на значительные колебания в 2009-2012 годы, финансирование проектов по схеме концессии, начиная с 2013 года, становится менее востребованным. Данная тенденция, возможно, объясняется тем, что на смену рассмотренным выше способам финансирования приходит финансирование проектов по схеме государственно-частного партнерства с привлечением инвестиций заинтересованного частного бизнеса.

Заключение

Качественное развитие экономики требует определенного плана, в котором обозначаются конкретные цели и пути их достижения. В Казахстане в качестве таких планов являются такие государственные стратегии и программы, как «Казахстан-2050», «Нұрлы жол», государственная программа индустриально-инновационного развития Республики Казахстан на 2015-2019 годы и др. Как было показано, инвестиционные проекты для успешной реализации приоритетов государственной политики могут финансироваться как за счет собственных средств бюджета, так и с привлечением займов извне, а также с вовлечением средств частного сектора. В настоящее время национальным законодательством предусмотрено пять способов финансирования проектов: финансирование бюджетного инвестиционного проекта, бюджетное кредитование, формирование или увеличение уставного капитала юридических лиц, выполнение государственных обязательств по проектам государственно-частного партнерства и концессионным проектам, а также заимствование средств резидентами Казахстана под государственную гарантию. Решение по применению того или иного способа финансирования принимается исходя из определенных критериев и на основе результатов экспертизы, проводимой Центром ГЧП.

Казахстанский центр государственно-частного партнерства с момента создания в 2008 году проводит экспертизу и оценку как по государственным, так и по негосударственным инвестиционным проектам. Центр ГЧП оценивает каждый проект с точки зрения возможностей и целесообразности его реализации по предлагаемой технической, экономической, финансовой схеме, соответствия конкурсной документации и проекта договора параметрам, установленным при планировании проекта, а также требованиям законодательства. Без положительного заключения экспертизы Центра ГЧП проект может не получить одобрения со стороны Министерства национальной экономики, а сам разработчик проекта, следовательно, не получит финансирования для его реализации. К настоящему времени Центром ГЧП дано уже более 300 положительных заключений по рассмотренным проектам. При умелом и эффективном управлении данные проекты могут способствовать устойчивому развитию Казахстана. В свою очередь, Центр ГЧП совместно с Академией государственного управления при Президенте Республики Казахстан и Союзом проектных менеджеров Республики Казахстан проводит целенаправленную работу по развитию проектного менеджмента не только в частном секторе, но в системе государственного управления [10, 11]. Это будет способствовать распространению профессиональных знаний о методологиях и стандартах современного управления проектами, повышению качества подготовки инвестиционных проектов и их реализации во многих секторах экономики.

Литература

1 Послание Президента Республики Казахстан Назарбаева Н.А. народу Казахстана от 14 декабря 2012 года «Стратегия «Казахстан-2050»: новый политический курс состоявшегося государства» // http://www.akorda.kz/ru/official_documents/strategies_and_programs.

2 Moldovan I. Streamlining the budget process by prioritizing public investment project // Studies in Business& Economics. – 2014. – 9(2). – P. 51-58.

3 Takizawa, H., Gardner E.H., Ueda K. Are Developing Countries Better off Spending their Oil Wealth Upfront? // IMF Working Paper. – Washington, DC: International Monetary Fund. – 2004. – 04 (141).

4 Berg A., Portillo R., Yang S., Zanna L. Public Investment in Resource-Abundant Developing Countries // IMF Economic Review. – 2013. – 61(1). – P. 92-129.

5 Venables A.J. Resource Rents: When to Spend and How to Save // International Tax and Public Finance. – 2010. – 17 (4). – P. 340–356.

6 Бюджетный кодекс Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV (с изменениями и дополнениями по состоянию на 24 ноября 2015 года) // http://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000095_/k080095.htm.

7 Государственно-частное партнерство: международный опыт. – Астана, 2013. – 140 с.

8 Закон Республики Казахстан от 31 октября 2015 года «О государственно-частном партнерстве» // http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000379.

9 В Казахстане реализуется 102 проекта ГЧП // Казинформ. – 2016. – 8 января – http://www.inform.kz/rus/article/2857776.

10 Развитие проектного менеджмента: практика и перспективы: Материалы I Международного конгресса проектных менеджеров в Республике Казахстан, Астана, 27 ноября 2015 г. / под ред. А.А. Нурсеитова, Ш. Сапаргали. – Астана, 2015. – 224 с.

11 Ойнаров А.Р. Методологические основы проектного менеджмента: монография. – Астана, 2015. – 236 с.

References

1 Poslanie Prezidenta Respubliki Kazahstan Nazarbaeva N.A. narodu Kazahstana ot 14 dekabrja 2012 goda «Strategija «Kazahstan-2050»: novyj politicheskij kurs sostojavshegosja gosudarstva» // http://www.akorda.kz/ru/official_documents/strategies_and_programs.

2 Moldovan I. Streamlining the budget process by prioritizing public investment project // Studies in Business& Economics. – 2014. – 9(2). – P. 51-58.

3 Takizawa, H., Gardner E.H., Ueda K. Are Developing Countries Better off Spending their Oil Wealth Upfront? // IMF Working Paper. – Washington, DC: International Monetary Fund. – 2004. – 04 (141).

4 Berg A., Portillo R., Yang S., Zanna L. Public Investment in Resource-Abundant Developing Countries // IMF Economic Review. – 2013. – 61(1). – P. 92-129.

5 Venables A.J. Resource Rents: When to Spend and How to Save // International Tax and Public Finance. – 2010. – 17 (4). – P. 340–356.

6 Bjudzhetnyj kodeks Respubliki Kazahstan ot 4 dekabrja 2008 goda № 95-IV (s izmenenijami i dopolnenijami po sostojaniju na 24 nojabrja 2015 goda) // http://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000095_/k080095.htm.

7 Gosudarstvenno-chastnoe partnerstvo: mezhdunarodnyj opyt. – Astana, 2013. – 140 s.

8 Zakon Respubliki Kazahstan ot 31 oktjabrja 2015 goda «O gosudarstvenno-chastnom partnerstve» // http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000379.

9 V Kazahstane realizuetsja 102 proekta GChP // Kazinform. – 2016. – 8 janvarja – http://www.inform.kz/rus/article/2857776.

10 Razvitie proektnogo menedzhmenta: praktika i perspektivy: Materialy I Mezhdunarodnogo kongressa proektnyh menedzherov v Respublike Kazahstan, Astana, 27 nojabrja 2015 g. / Pod red. A.A. Nurseitova, Sh. Sapargali. – Astana, 2015. – 224 s.

11 Ojnarov A.R. Metodologicheskie osnovy proektnogo menedzhmenta // Monografija. – Astana, 2015. – 236 s.

Джакишева У.К.

Налоговый аудит: порядок проведения и выявление ошибок при расчете с бюджетом

В соответствии с требованиями Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет», введенного в действие с 01 января 2013 года, каждое предприятие или организация должны разработать и утвердить налоговую учетную политику. Ключевыми элементами в текущем налоговом аудите являются правильный расчет налогового учета и своевременная уплата сумм налогов. Целью налогового учета должна быть не минимизация отдельных налогов, а увеличение доходов предприятия после уплаты налогов. Налоги влияют друг на друга в связи с тем, что их налоговые базы могут пересекаться. На предварительной стадии налогового аудита определяются: основные принципы, этапы и подходы к проведению налогового аудита; основы взаимоотношений аудиторской организации с налоговыми органами в ходе выполнения налогового аудита; – ответственность сторон при проведении налогового аудита; порядок проведения и оформления результатов выполнения специального аудиторского задания по налоговым вопросам. Для того чтобы принять на себя полную ответственность, аудитору необходимо обнаружить все ошибки клиента по налогам. А это значит, что надо проверить абсолютно все.

Ключевые слова: налоговый аудит, обязательства, уплата налогов, расчет налогов.

Dzhakysheva U.K.

Tax audit: the procedure and the identification of errors in the calculation of the budget

In accordance with the requirements of Code PK «About taxes and other obligatory payments in a budget», put in an operation from January, 01, 2013, every enterprise or organization must work out and confirm tax registration politics. Key elements in a current tax audit are a correct calculation of the fiscal accounting and timely inpayment of sums of taxes. The aim of the fiscal accounting must be not minimization of separate taxes, and increase of acuestss of enterprise after tax payment. Taxes influence on each other in connection with that their tax bases can intersect. This position leaders that accept decision in area of financially-economic activity of organization taking into account possible tax consequences must constantly mean. On the preliminary stage of tax audit determined: basic principles, stages and going near realization of tax audit; bases of mutual relations of public accountant organization with tax organs during implementation of tax audit; it is responsibility of parties during realization of tax audit; order of realization and registration of results of the special public accountant job processing on tax questions. In an order to assume complete responsibility, a public accountant must find out all errors of client on taxes. And it means that it is necessary to check absolutely everything.

Key words: tax audit, obligations, tax payment, calculation of taxes.

Джакишева У.К.

Салық аудиті: өткізу тәртібі мен бюджетпен есеп айырысу кезіндегі қателіктерді анықтау

2013 жылдың 1-ші қаңтарынан қолданысқа енгізілген «Салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы» ҚР Кодексінің талаптарына сәйкес, әрбір кәсіпорын немесе ұйым салық есеп саясатын дайындап және бекітуі тиіс. Қазіргі салық аудитінің негізгі элементі болып салық есебін дұрыс есептеу және өз уақытында салық сомасын төлеу табылады. Салық есебінің мақсаты болып жекелей салықтарды азайту емес, кәсіпорын салықты төлегеннен кейінгі табыс мөлшерін көбейту. Салық базасының қиылысуына байланысты салықтар бір-біріне әсер етуі мүмкін. Бұл ереже салықтың мүмкін болатын салдары есебімен қаржы-шаруашылық қызметті жүзеге асыратын ұйым шеңберінде шешім қабылдайтын жетекшілердің әр қашан назарында болуы тиіс. Салық аудитінің бастапқы кезеңдерінде келесілер анықталады: негізгі қағидалар, кезеңдер және салық есебін жүргізу тәсілдері; салық аудитін орындау барысында салық органдарының аудиторлық ұйымдардың өзара байланыс негіздері; салық аудитін жүргізу барасында екі жақтың жауапкершілігі; салық сұрақтары бойынша арнайы аудиторлық тапсырманы орындау қорытындысын рәсімдеу және жүргізу тәртібі. Өзіне толықтай жауапкершілікті қабылдау үшін, аудитор клиенттен салық бойынша барлық қателіктерді табуы тиіс. Бұл дегеніміз, барлығын толық тексеру керек дегенді білдіреді.

Түйін сөздер: салық аудит, мендеттемелер, салықтарды төлеу, салықтарды есептеу.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

УДК 336.2

Джакишева У.К.

Казахский национальный университет имени аль-Фараби,
Республика Казахстан, г. Алматы
E-mail: symbat_201176@mail.ru

НАЛОГОВЫЙ АУДИТ: ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ И ВЫЯВЛЕНИЕ ОШИБОК ПРИ РАСЧЕТЕ С БЮДЖЕТОМ

Введение

Налоговый аудит базируется на жестком контроле за сроками уплаты налогов. Нарушение установленных предельных сроков влечет за собой штрафные санкции, а также начисление пени. В то же время существуют методы передвижения срока уплаты некоторых налогов на необходимый период времени (без штрафных санкций).

Стабильное финансовое положение любого хозяйствующего субъекта тесно связано с величиной его налоговых обязательств и существенностью его налоговых рисков, что обусловливает возрастание роли налогового аудита. Именно на налоговый аудит заинтересованными пользователями возлагается задача получения полной, достоверной и объективной информации о правильности исчисления налоговых обязательств в соответствии с нормами налогового законодательства, от чего, в свою очередь, нередко зависит функционирование и развитие организации. Налоговый аудит пользуется спросом прежде всего у крупных и средних компаний, осуществляющих несколько видов деятельности. Обороты таких хозяйствующих субъектов велики, поэтому и налоговые обязательства, в том числе штрафы и пени, составляют значительные суммы.

Сущность налогового аудита состоит в проведении анализа налоговой и бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта на предмет выявления ошибок в исчислении и уплате налогов. При этом выявляются не только скрытые недоплаты, но и переплаты налогов.

Основная часть

Условием эффективности налогового аудита является его своевременность. Указанный фактор имеет определяющее значение при выявлении не только недоимок, но и переплат.

Выявление недоплат позволяет организации заблаговременно, т.е. до начала налоговых проверок, обезопасить себя от начисления штрафов, представив налоговым органам уточненные декларации, погасив при этом недоимку и пени. Выявление ошибок, которые привели к излишней уплате налогов,

зависящих зачастую не от квалификации бухгалтерской службы, а от изменчивости толкования налогового законодательства, дает возможность либо вернуть из бюджета «живые» деньги, либо сократить текущие и будущие налоговые обязательства.

Исходя из характера и целей налогового аудита, возмещение убытков в виде штрафов, понесенных организацией в результате следования консультации, не соответствующей нормам действующего законодательства, возлагается на аудиторскую компанию, осуществлявшую налоговый аудит.

Ключевыми элементами в текущем налоговом аудите являются правильный расчет налогового учета и своевременная уплата сумм налогов.

В рамках налогового аудита большое значение придается правильности налоговых расчетов, в первую очередь исключению арифметических и счетных ошибок. Ведь ошибки в расчетах, которые со стороны налоговых органов карают-ся огромными финансовыми санкциями, происходят в основном из-за недостаточно грамотной работы специалистов бухгалтерских и экономических служб предприятия. Основным способом уменьшения риска ошибок может быть использование технологии внутреннего контроля налоговых расчетов.

Конечной целью налогового учета должна быть не минимизация (снижение) отдельных налогов, а увеличение доходов предприятия после уплаты налогов. В системном окружении налоги влияют друг на друга в связи с тем, что их налоговые базы могут пересекаться. Это положение должны постоянно иметь в виду руководители и менеджеры, которые принимают решения в области финансово-хозяйственной деятельности организации с учетом возможных налоговых последствий. Поэтому с этой точки зрения необходимо говорить об оптимизации всей системы налогообложения, которая, безусловно, должна осуществляться на предприятиях и в организациях в рамках действующего законодательства о налогах и сборах.

При формировании мнения по налоговой финансовой отчетности аудитор должен получить и оценить доказательства по утверждениям, сделанным руководством аудируемого лица, по таким качественным аспектам, как существование, полнота, оценка и измерение, классификация, представление и раскрытие.

Аудитору необходимо получить представление о системах бухгалтерского и налогового учета и внутреннего контроля аудируемого лица, достаточное для планирования аудита эффективного подхода к своей работе. Уровень существенности устанавливается аудитором на основании его профессионального суждения. При планировании проверки по налогу на прибыль и обязательствам перед бюджетом уровень существенности определяется в отношении следующих элементов:

– остатков по счетам «Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль», «Отложенные налоговые активы», «Отложенные налоговые обязательства»;

– групп операций, формирующих налоговую базу по налогу на прибыль.

При определении уровня существенности должен учитываться не только количественный, но и качественный аспект искажений. При этом к качественному аспекту искажения относятся:

– несоблюдение учетной политики;

– недостаточное или неадекватное описание учетной политики и раскрытие информации о налоге на прибыль в финансовой отчетности.

При определении количественного аспекта искажений аудитору необходимо рассмотреть возможность искажений в отношении сравнительно небольших величин, которые в совокупности могут оказать существенное влияние на формирование налоговой базы по налогу на прибыль и на бухгалтерскую отчетность.

Для эффективного подхода к проведению аудита в области налога на прибыль и обязательств перед бюджетом аудитор должен получить представление об учетной политике аудируемого лица и оценить влияние на прибыль имеющихся расхождений в методике бухгалтерского и налогового учета. На предварительной стадии налогового аудита определяются: основные принципы, этапы и подходы к проведению налогового аудита; основы взаимоотношений аудиторской организации с налоговыми органами в ходе выполнения налогового аудита; ответственность сторон при проведении налогового аудита; порядок проведения и оформления результатов выполнения специального аудиторского задания по налоговым вопросам. Для того, чтобы принять на себя полную ответственность, аудитору необходимо обнаружить все ошибки клиента по налогам. А это значит, что надо проверить абсолютно все. С налоговым аудитом дела обстоят гораздо сложнее.

Сплошная проверка при проведении налогового аудита требует создания группы, состоящие из компетентных специалистов и значительного

времени для работы. В период аудита хозяйствующий субъект должен представить практически все документы, связанные с его деятельностью. Возможно, у проверяющих возникнут вопросы, которые потребуют обсуждения с представителями клиента. Таким образом, деятельность проверяемой организации будет блокирована или приостановлена, что неминуемо повлечет неблагоприятные экономические последствия. При этом гарантировать полную ответственность за результаты проверки аудитор все равно сможет не всегда, поскольку обороты крупной организации могут превышать стоимость десятков аудиторских фирм, что делает эту работу чрезвычайно трудоемкой.

В связи с этим, практика принятия аудитором на себя ответственности в полном размере при проведении налогового аудита не получила развития. Как правило, размер ответственности аудитора ограничивается указанной в договоре суммой, но при принятии на себя и этой ограниченной ответственности аудитору необходима дополнительная поддержка, так как риск допущения ошибок в любом случае имеется. Такую поддержку может обеспечить страхование. Здесь необходимо учитывать, что страхования ответственности по общему аудиту, которое обязаны иметь аудиторы по законодательству, при налоговом аудите недостаточно. Для того чтобы получить от страховой компании компенсацию расходов клиента в результате некачественно проведенного налогового аудита, аудитор дополнительно должен застраховать сопутствующие аудиту услуги, а именно налоговое консультирование. Поэтому аудитор, хотя и проверяет выборочно, но организовать проверку постарается таким образом, чтобы свести к минимуму возможные налоговые риски клиента.

Заключение

В заключение отметим, что налоговая составляющая аудита слабо регламентирована действующими нормативными документами. Не урегулирован ряд существенных вопросов, определяющих технологию налогового аудита, отсутствуют четкие рамки налоговой составляющей аудита. Отсутствуют методические разработки по организации и проведению налогового аудита. Все это придает достаточную актуальность разработке правовых, методологических и методических основ налогового аудита.

Литература

1 Жабарова В., Мулькеманова А. Как подготовиться к налоговой проверке. // Библиотека бухгалтера и предпринимателя. – 7 (156). – Июнь 2016. – С. 40.

2 Куренбаева А. О специальном налоговом режиме и порядка сдачи налоговой отчетности для субъектов малого бизнеса с учетом введенных измненений//ЮКГБ. – №1 (19). – Январь 2015. – 68 с.

3 Мухамбетов Б. Специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса // Бухгалтер и налоги. – №1 (7). – Январь 2016.

References

1 Zhabarova V., Mul'kemanova A. Kak podgotovit'sja k nalogovoj proverke. // Biblioteka buhgaltera i predprinimatelja. – 7 (156). – Ijun' 2016. – S. 40.

2 Kurenbaeva A. O special'nom nalogovom rezhime i porjadka sdachi nalogovoj otchetnosti dlja sub#ektov malogo biznesa s uchetom vvedennyh izmnenenij//JuKGB. – №1 (19). – Janvar' 2015. – 68 s.

3 Muhambetov B. Special'nyj nalogovyj rezhim dlja sub#ektov malogo biznesa // Buhgalter i nalogi. – №1 (7). – Janvar' 2016.

Низамдинова А.К.

Особенности бухгалтерского учета в растениеводстве

Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве, как и в любой другой сфере, является системой, которая обеспечивает сбор, регистрацию и обобщение всей информации об имуществе, обязательствах предприятия, выраженной в денежном эквиваленте. Он обеспечивает непрерывный и всеохватывающий документальный учет всех без исключения операций, проводимых в хозяйстве. Сельское хозяйство как отрасль экономики характеризуется рядом особенностей, которые в основе своей определяются действием естественных факторов. Специфичность сельскохозяйственного учета заключается прежде всего в том, что процесс производства здесь связан с живой природой, землей с живыми организмами – животными и растениями, выступающими с качестве предметов труда. Значительная часть производственного цикла состоит в целенаправленном воздействии на живые организмы – выращивание их до определенных кондиций, приобретения ими необходимых человеку полезных свойств, качеств. Вследствие перерывов, вызываемых естественными климатическими условиями, производственный цикл в сельском хозяйстве намного длительнее, чем в других отраслях.

Ключевые слова: сельское хозяйство, растениеводство, животноводство.

Nizamdinova A.K.

Features of accounting in plant

Accounting in agriculture, as in any other field, is a system that provides collection, registration and generalization of all the information about this property, enterprise obligations expressed in monetary terms. It provides continuous and comprehensive document all without exception, operations carried out in the sector. Agriculture as a sector of the economy, characterized by a number of features that are defined by the action of natural factors in the basis. The specificity of agricultural accounting lies primarily in the fact that the production process is associated with wildlife, land in living organisms – animals and plants acting as the objects of labor. A significant part of the production cycle is focused on the impact on living organisms – growing them to certain of conditions, the acquisition of the necessary human useful properties, qualities. Due to interruptions caused by natural climatic conditions, the production cycle is much longer is in agriculture than in other industries.

Key words: agriculture, crop production, animal husbandry.

Низамдинова А.К.

Егін шаруашылығындағы бухгалтерлік есептің ерекшеліктері

Ауыл шаруашылығындағы бухгалтерлік есеп кез келген басқа саладағы сияқты, бұл кәсіпорынның ақшалай нысандағы меншігі мен міндеттемелері туралы барлық ақпаратты жинау, тіркеу және жинақтауды қамтамасыз ететін жүйе болып табылады. Ол шаруашылықтағы жүргізілетін барлық операцияларды қамтитын үздіксіз және кешенді құжаттық есепті қамтамасыз етеді. Ауыл шаруашылығы экономиканың саласы ретінде өзіне тән өзгешеліктермен сипатталады, яғни табиғи факторлардың әсерінен анықталады. Сондықтан ауыл шаруашылығындағы бухгалтерлік есептің ерекшелігі өндірістік процестердің тірі организмдер және жермен тікелей байланыстығы болып табылады, себебі олар еңбек құралы ретінде қарастырылады. Ауыл шаруашылығындағы өндірістік циклдің елеулі бөлігі тірі организмдерге тікелей әсер ету арқылы оларды адамзатқа қажетті белгіленген бір жағдайға, пайдалы қасиеттеріне дейін жеткізу екендігі белгілі. Осыған орай, табиғи-климаттық факторлармен туындалатын үзілістер, ауыл шаруашылығында басқа салаларға қарағанда өндірістік цикл анағұрлым ұзақ болып табылады. Сондықтан да бұл салада бухгалтерлік есепті ұйымдастырудың да өзіне тән ерекшеліктері бар.

Түйін сөздер: ауыл шаруашылығы, егін шаруашылығы өнімі, мал шаруашылығы.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

УДК 338.36

Низамдинова А.К.

Казахский национальный университет имени аль-Фараби,
Республика Казахстан, г. Алматы
E-mail: anizamdinova@mail.ru

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РАСТЕНИЕВОДСТВЕ

Введение

В соответствии со ст. 24 Земельного кодекса РК, земельные участки сельскохозяйственного назначения, находящиеся в государственной собственности, могут предоставляться физическим и юридическим лицам на праве землепользования и (или) на праве частной собственности. Базовые ставки платы за земельные участки, при их предоставлении в частную собственность, сдаче государством или государственными землепользователями в аренду, а также размер платы за продажу права аренды устанавливаются Правительством РК. При этом ставки платы за пользование земельными участками устанавливаются не ниже размеров ставок земельного налога. Плата за продажу права аренды устанавливается дифференцированно от кадастровой (оценочной) стоимости конкретного земельного участка.

Документами, удостоверяющими право на земельный участок, выдаваемыми территориальными органами по управлению земельными ресурсами, являются:

– при частной собственности на земельный участок – акт на право частной собственности на земельный участок;

– при постоянном землепользовании – акт на право постоянного землепользования;

– при временном возмездном землепользовании – акт на право временного возмездного (долгосрочного, краткосрочного) землепользования (аренды);

– при временном безвозмездном землепользовании – акт на право временного безвозмездного землепользования.

Экспериментальная часть

Документы, удостоверяющие право на земельный участок, должны содержать идентифицирующие сведения, необходимые для целей ведения земельного и правового кадастров. Формы документов, удостоверяющих право на земельный участок, утверждаются Правительством РК.

Учет земельных угодий

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).

Документом, на основании которого приходуют 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.

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. Орошаемые и осушенные земли вводятся в оборот за счет двух источников: собственных средств и средств бюджета. Мелиоративные работы по созданию орошаемых и осушенных земель, выполненные за счет собственных средств, учитываются на счете 2930 «Незавершенное строительство» по установленной номенклатуре.

По окончании строительства и ввода в эксплуатацию орошаемых и осушенных земель составляется акт на оприходование земельных угодий, на основании которого затраты но мелиорации земель списывают со счета 2930 «Незавершенное строительство» на счет 2411 «Основные средства» субсчет «Улучшение земли». Если мелиорация производилась на земельных угодьях, учитываемых на забалансовом счете, то затраты признаются расходами периода. Все изменения, связанные с введением в эксплуатацию мелиорируемых земель, вносятся в земельную кадастровую книгу.

Амортизационные отчисления по мелиорируемым землям (счет 2420 «Износ прочих основных средств» субсчет «Улучшение земли»), введенным в эксплуатацию за счет собственных средств, начисляются в общеустановленном порядке и относятся на те культуры, которые возделываются на этих землях (пропорционально площадям посева). При этом производится бухгалтерская запись: Дебет 8415 «Износ основных средств» Кредит 2420 «Износ прочих основных средств» субсчет «Улучшение земли».

Мелиоративные работы по созданию орошаемых и осушенных земель, выполняемые мелиоративными предприятиями за счет бюджетных средств, передаются сельскохозяйственным предприятиям безвозмездно. На полученные бюджетные средства делается следующая запись: Дебет 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах» Кредит 6230 «Доходы от государственных субсидий».

Расходы по мелиорации учитываются на счете 2930 «Незавершенное строительство». По окончании работ эти расходы зачисляются в основные средства следующей записью: Дебет 2411 «основные средства» субсчет «Улучшение земли» Кредит 2930 «Незавершенное строительство».

Амортизационные отчисления по мелиорируемым землям, введенным в эксплуатацию за счет бюджетных средств, начисляются в общеустановленном порядке

Учет капитальных затрат по коренному улучшению земель

К группе основных средств относятся затраты неинвентарного характера (не связанные с созданием инвентарных объектов): осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы, культурно-технические мероприятия по поверхностному улучшению собственных земель.

Учет капитальных затрат по коренному улучшению земель ведут на счете 126 «Незавершенное строительство» по установленной номенклатуре. Аналитический учет капитальных затрат по коренному улучшению земель ведут по каждому земельному участку с указанием объема и стоимости каждого вида работ. В конце года все затраты капитального характера относят к принятым в эксплуатацию площадям, списывают со счета 2930 «Незавершенное строительство» и зачисляют на счет 2411 «основные средства» субсчет «Улучшение земли».

Амортизационные отчисления начисляются в установленном порядке: Дебет 8415 «Износ основных средств» Кредит 2420 «Износ прочих основных средств» субсчет «Улучшение земли».

В тех случаях, когда работы выполнялись за счет бюджетных средств, получение бюджетных

средств отражается: Дебет 1030 «Деньги на текущих банковских счетах» Кредит 6230 «Доходы от государственных субсидий».

Затем они списываются со счета 2930 «Незавершенное строительство» в дебет счетов расходов Дебет 7470 «Прочие расходы» или 7210 «административные расходы» Кредит 2930 «Незавершенное строительство».

В настоящее время часть сельскохозяйственных угодий имеет денежную оценку, она, естественно, учитывается на балансе предприятия. Большая же часть угодий, не имеющая денежной оценки, учитывается на забалансовом счете. Эти условия порождают особенности учета земельных угодий, поделенных на паи (доли) между работниками предприятия и другими землепользователями.

Земельные паи (доли) могут получить трудоспособные работники, бывшие работники предприятия, находящиеся на действительной воинской службе, на учебе в высших, средних и других учебных заведениях, избранные в органы государственной власти.

Если земельные угодья, числящиеся на балансе предприятия, поделены на паи (доли), то на их стоимость работникам могут выдаваться земельные акции. На счете учета основных средств эти земельные угодья учитываются персонально по каждому работнику, пенсионеру, другому землевладельцу.

При выходе из предприятия работник имеет право получить свой земельный пай при организации крестьянского (фермерского) хозяйства в натуре. В данном случае на стоимость земельных угодий, выделенных для крестьянского (фермерского) хозяйства, производится запись: Дебет 5030 «Уставный капитал» Кредит 2411 «Земля».

Если выдел земельной доли в натуре не допускается законодательными актами РК или невозможен без несоразмерного ущерба земельному участку и всему, что с ним прочно связано, выделяющийся собственник (землепользователь) имеет право на выплату ему стоимости его земельной доли другими участниками общей долевой собственности (общего землепользования) либо продать ее другому лицу в соответствии с правилами Земельного кодекса РК.

При уменьшении уставного капитала в связи с выходом части работников из предприятия и созданием крестьянских (фермерских) хозяйств должны быть пересмотрены учредительные документы предприятия.

Когда земельные угодья, числящиеся на забалансовом счете, поделены на паи (доли), то они учитываются на этом счете персонально по каждому работнику, пенсионеру и другому землевладельцу без передачи в натуре. При выходе работника из сельскохозяйственного предприятия и создании крестьянского (фермерского) хозяйства земельный пай, как обычно, выделяется в натуре.

Однако в данном случае в бухгалтерском учете никаких записей не производится. На забалансовом счете площадь земельных угодий предприятия уменьшается на земли, выделенные для образования крестьянского (фермерского) хозяйства. При этом соответствующие изменения вносятся в земельную кадастровую книгу хозяйства.

Результаты и обсуждение

Учет семян и кормов.

Растениеводство – весьма своеобразная отрасль сельскохозяйственного производства. На кругооборот средств здесь существенный отпечаток накладывает сезонный характер отрасли, в частности, разрыв между периодами производства затрат и выхода продукции.

Поскольку производственный процесс в растениеводстве длится многие месяцы и при этом параллельно производятся затраты под урожай двух смежных лет, бухгалтерский учет должен четко разграничивать затраты по годам.

Расходы в бухгалтерском учете в растениеводстве делят на затраты под урожай текущего года и под урожай будущих лет. Кроме того, затраты здесь осуществляют по отдельным производствам, на возделывание многих конкретных культур, что также должно быть четко зафиксировано в бухгалтерском учете, то есть аналитический учет должен быть организован строго по видам производств и по культурам, к возделыванию которых относятся затраты.

Технологический процесс производства в растениеводстве включает следующие основные комплексы работ: предпосевная подготовка почвы, посев (посадка), уход за растениями, уборка урожая. Каждый из этих комплексов состоит из большого числа конкретных работ. К примеру, подготовка почвы к посеву включает: пахоту, боронование, прикатывание, культивацию и т.д. Следовательно, производимые затраты в бухгалтерском учете должны быть разграничены по видам выполненных работ.

Помимо специфики в организации учета затрат в растениеводстве, свои особенности имеет документооборот и порядок оформления учет-

ных записей по выходу продукции растениеводства и учету производственных запасов, на которых мы остановимся ниже.

Учет семян. Продукцию растениеводства, предназначенную в дальнейшем на семена, в бухгалтерском учете выделяют отдельно и из продуктов труда она переходит в предмет труда – сырье и материалы. Для этих целей предусмотрен ряд специализированных документов. Зерно, собранное с семенных участков, хранят обособлено. Поступление семенного зерна оформляют отдельными документами. При засыпке его в зернохранилище составляют Акт на засыпку семенного материала. При расходе семян и посадочного материала на посев и посадку соответствующих культур составляют Акт расхода семян и посадочного материала (ф. № 119-3.16), который является основанием для списания в расход с подотчета этих ценностей.

При сдаче сортовых семян на хлебоприемные и заготовительные пункты оформляют следующие документы:

– на суперэлитные и элитные семена всех культур и самоопыленных линий кукурузы – Аттестат па семена (ф. № 216 – 3.19);

– на сортовые семена к семена гибридных популяций первой и последующих репродукций – Свидетельство на семена (ф. № 215 -3.18);

– на семена, не отвечающие требованиям посевного стандарта – Сортовое удостоверение (ф. № 213-3.17);

– на сортовые семена кукурузы – Свидетельство на гибридные семена кукурузы (ф. № 219-3.20); Удостоверение на семена кукурузы, направляемые на заводы по обработке семян кукурузы (ф. № 218).

Во всех этих документах сортовые качества показывают на основе актов апробации. Посевные качества в аттестате и свидетельствах проставляют на основе удостоверений о кондиционности семян, выдаваемых семенными инспекциями или контрольно-семенными лабораториями.

Учет сбора урожая и продажи семян масличных культур и семян трав ведут аналогично по тем же формам первичного учета, что и зерно.

Семена и посадочные материалы собственного производства и покупные, необходимые для хозяйства, учитываются на счете (1350) «Прочие запасы», субсчет «Семена и посадочные материалы», по фактической себестоимости;

– продукция, направленная в переработку:

Дебет (1316) «Материалы, переданные в переработку»;

Кредит (1320) «Готовая продукция» субсчет «Продукция растениеводства»;

– продукция, направленная на промышленную переработку в своем хозяйстве:

Дебет 8111 «Материалы» в основном производстве;

Кредит (1320) «Готовая продукция» субсчет «Продукция растениеводства»;

– реализация продукции растениеводства на сторону:

Дебет (7010) «Себестоимость реализованной готовой продукции (товаров, работ, услуг)»;

Кредит (1320) «Готовая продукция».

Затраты по отчистке, сортировке и сушке продукции растениеводства урожая прошлого года относятся на затраты следующего года.

Учет кормов. Побочную продукцию растениеводства в значительном количестве используют в самом хозяйстве в виде кормов подстилки для скота, птицы и других сельскохозяйственных животных. Часть продукции скармливают скоту без предварительной уборки, путем выпаса, а часть – в виде скошенной зеленой массы трав, ботвы и листьев, полученных при уборке корнеплодов и овощей.

Корма, скормленные скоту без предварительной уборки их (путем выпаса) на складе и в бухгалтерских регистрах, не приходуют. Количество скормленных при этом кормов определяют главный агроном и главный зоотехник расчетным путем, посредством взвешивания урожая с контрольных участков и списывают их в затраты на те группы животных, которые пользовались выпасами. При этом составляют Акт на оприходование пастбищных кормов (ф. № 93 – 3.13 или 93а – 3.14). В конце дня бригадир животноводства по отвесам весовщика записывает количество зеленой массы в Ведомость расхода кормов (ф. № 94-3.15).

Заготовленное сено и солому приходуют не позднее трех дней после закладки их на постоянное хранение. Отражению в учете подлежат рассыпные, измельченные и прессованные в тюки (рулоны) сено и солома, полученные при естественной сушке, а также досушенные и уложенные в скирды (стога) и штабели на животноводческих фермах или в местах заготовки.

Заготовленные грубые и сочные корма принимает специальная комиссия, которая проверяет и подтверждает качество их укладки, объем и массу.

Заготовленный силос приходуют не ранее чем через 20 дней после окончания загрузки си-

лосного сооружения. Силос учитывают с подразделением на силос кукурузный и из других культур. Учет ведется по массе в кормовых единицах и в переваримом протеине. Для определения массы заготовленного силоса, а также установления количества содержащегося в нем протеина и кормовых единиц используют специальные таблицы.

Результаты по заготовке кормов комиссия оформляет специальным Актом приема грубых и сочных кормов (ф. № 92-3.12). Все принятые по Актам корма закрепляют за материально ответственным лицом.

Внутреннее перемещение кормов (с поля на ферму или к местам зимовки скота) оформляют по накладной внутрихозяйственного назначения (ф. № 87-3.11) в общем порядке.

Корма со склада для животных отпускают по ведомости расхода кормов (ф. № 94), выписываемой в бухгалтерии на каждую группу скота или птицы па основе рационов кормления. В ведомости расхода кормов ведут ежедневный учет фуражного поголовья и количество израсходованных кормов, которое затем в конце месяца пересчитывают на кормовые единицы. Такой учет ведут в журнале учета расходов кормов (ф. № 35).

Все документы по движению кормов после проверки и записи их данных в книге складского учета и журнал учета расхода кормов в установленные сроки представляют в бухгалтерию хозяйства.

Заключение

Продукцией растениеводства являются зерно, солома, картофель, овощи, сено, сочные корма и т.д.

Вся продукция с поля приходуется на основании:

1) реестра отправки зерна;

2) дневника поступления продукции;

3) акта приема грубых и сочных кормов.

По этим документам продукция приходуется на склад и делается отметка в карточках складского учета, по этим же документам закрывается счет 8110 и делается запись в ведомости 2 и Ж/О № 10 Д1320 К8110

Главной целью, которую преследует бухучет в сельском хозяйстве, являются анализ и использование информации с целью выявления перспектив развития предприятия, а также принятия правильных и перспективных управленческих решений. Полученная учетная информация применяется на различных уровнях управления. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве применяется на внутрихозяйственном уровне, общехозяйственном и внешнем уровне управления в производственных процессах на сельскохозяйственном предприятии.

Литература

1 Земельный кодекс (с изменениями и дополнениями по состоянию на 30.06.2016 г.).
2 Назарова В.Л. Бухгалтерский учет в отраслях. – Алматы: Экономика, 2014.
3 Радостовец В.В., Шмидт О.И. Теория и отраслевые особенности бухгалтерского учета. – Алматы, 2010.
4 Нажикбаева К.К. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. – Алматы: LEM, 2013.

References

1 Zemel'nyj kodeks (s izmenenijami i dopolnenijami po sostojaniju na 30.06.2016 g.).
2 Nazarova V.L. Buhgalterskij uchet v otrasljah. – Almaty: Jekonomika, 2014.
3 Radostovec V.V., Shmidt O.I. Teorija i otraslevye osobennosti buhgalterskogo ucheta. – Almaty, 2010.
4 Nazhikbaeva K.K. Buhgalterskij uchet v sel'skom hozjajstve. – Almaty: LEM, 2013.

Агумбаева А.Е.,
Мухамадиева А.А.,
Турдиева З.М.

Государственно-частное партнерство в сфере охраны окружающей среды

Данное исследование посвящено проблеме определения ГЧП в сфере охраны окружающей среды, а также выявлению существующих достоинств и недостатков ГЧП в Казахстане. Авторами проведен поиск действенных механизмов взаимодействия государства и бизнеса, а также подготовка рекомендаций относительно перспектив развития данного сотрудничества в стране. В рамках данного исследования авторами был проведен обзор зарубежного опыта использования механизма государственно-частного партнерства. Целью настоящего исследования является разработка теоретико-практических основ использования механизма государственно-частного партнерства и выявление возможностей его применения для решения экологических проблем в процессе развития экономики Казахстана. Несмотря на активное использование Казахстаном механизмов ГЧП для реализации проектов в сфере жилищно-коммунального хозяйства, создания инженерной инфраструктуры и строительства социальных объектов, в экологической сфере данные проекты практически не реализуются. В этой связи данная работа направлена на выявление причин пассивного внимания ГЧП к сфере охраны окружающей среды в период мирового противодействия климатическим изменениям на планете.

Ключевые слова: ГЧП (государственно-частное партнерство), охрана окружающей среды, экология, государство, бизнес, механизм.

Agumbayeva A.Ye.,
Mukhamadiyeva A.A.,
Turdiyeva Z.M.

Problems and prospects of public-private partnership in the sphere of environmental protection

This research is devoted to a problem of determination of PPP in the sphere of environmental protection, to identification of the existing merits and demerits of PPP in Kazakhstan, to search of efficient mechanisms of interaction of the state and business, and preparation of recommendations concerning the prospects of development of this cooperation in the country. Within this, research authors carried out the overview of foreign experience of use of the mechanism of public-private partnership. The purpose of this research is development of theoretical-practical bases of use of the mechanism of public-private partnership and identification of opportunities of its application for the solution of environmental problems in development of economy of Kazakhstan. Despite active use of mechanisms of PPP by Kazakhstan for projects implementation in the sphere of housing and communal services, creation of engineering infrastructure and a construction of social objects, in the ecological sphere these projects are practically not implemented.

Key words: PPP (public private partnership), environmental protection, ecology, state, business, mechanism.

Агумбаева Ә.Е.,
Мухамадиева А.А.,
Турдиева З.М.

Қоршаған ортаны қорғау саласындағы мемлекеттік-жеке меншік әріптестік мәселелері мен келешегі

Қоршаған ортаны қорғау саласындағы МЖС анықтауға арналған, сондай-ақ Қазақстанда қолданыстағы МЖС кемшіліктер мен артықшылықтарын анықтау мәселелеріне арналған зерттеу болып табылады. Авторлар бизнес пен мемлекет арасындағы қарым-қатынас механизмдерді іздестіру жұмыстарын өткізген болатын, сондай-ақ елімізде осы ынтымақтастықтың даму болашағына арналған ұсыныстарды дайындаған. Осы зерттеудің шеңберінде авторлармен МЖС механизмін пайдаланудың шетелдік тәжірибе шолуы көрсетілген. Осы зерттеудің мақсаты бұл МЖС механизмін пайдаланудың теориялық-тәжірибелік негіздерін жасау болып табылады, сондай-ақ Қазақстан экономикасының даму процесінде экологиялық мәселелерді шешуші МЖС механизмінің пайдалану мүмкіндіктерін анықтау болып табылады. Әлеуметтік нысандарды құрылысына және инженерлік инфрақұрылымдарды құру үшін, сондай-ақ тұрмыстық-коммуналдық шаруашылықтары саласында жобаларды жүзеге асыру үшін Қазақстанда МЖС механизмдері белсенді түрінде пайдалануына қарамастан экологиялық саласына осындай жобалар жүзеге асырылмайды.

Түйін сөздер: МЖС (мемлекеттік-жекешелік серіктестік), қоршаған ортаны қорғау, экология, мемлекет, бизнес.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

УДК 334.7

[1*]Агумбаева А.Е., [2]Мухамадиева А.А., [3]Турдиева З.М.

[1]Государственный университет имени Шакарима города Семей, Республика Казахстан, г. Семей
[2]Казахстанский инновационный университет, Республика Казахстан, г. Семей
[3]КазГЮИУ, Республика Казахстан, г.Семей
[*]E-mail: agumbayeva.assiya@gmail.com

ГОСУДАРСТВЕННО-ЧАСТНОЕ ПАРТНЕРСТВО В СФЕРЕ ОХРАНЫ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

Введение

Важным направлением преобразований экономической и общественной жизни Казахстана является курс на реформирование государственной собственности для поэтапного присоединения к системе рыночных условий. Благополучность результата решения данной проблемы будет соотноситься с итогами реализации программ приватизации и зависеть от степени использования иных рычагов и форм, не требующих переноса частным организациям прав собственности в полном объеме. Существенным механизмом повышения эффективности и достижения количественных и качественных характеристик функционирования государственной собственности послужит развитие партнерских отношений государства и частного сектора, т.е разного рода совместных предприятий, расширение контрактной системы, соглашений о разделе продукции.

Теоретические основы взаимосвязи деятельностей государства и частного бизнеса отражены в исследованиях зарубежных экономистов Фишера Г., Портера М., Стиглица Д. и др. Влияние института ГЧП на развитие экономик государств раскрываются в работах Веблена Т., Кейнса Дж., Коуза Р. и др. Основы концепции в практике СНГ и характерные особенности ГЧП по отраслям и сферам отечественной экономики рассматриваются Королевым В.А, Варнавским В.Г., Клименко А.В., Кабашкиным В.А. и др. Перспективы развития механизмов ГЧП в экологической сфере исследованы Пахальчак Г.Ю. В Казахстане частными исследованиями ГЧП занимаются ученые – Пиунова А.В, Смагулова Ф., Ишкинина Г.Ш и др.

Вопросы определения эффективности применения принципов ГЧП в экологической сфере и место сотрудничества государства и бизнеса в реализации общественных потребностей требуют дальнейших изысканий.

Научной новизной данного исследования мы можем назвать:

1. Обоснование предпосылок возникновения ГЧП в сфере охраны окружающей среды. Определение роли государства и бизнеса в рамках сотрудничества, выявление основных преимуществ взаимодействия для всех участников партнерства.

2. Выявление барьеров, препятствующих развитию ГЧП в сфере охраны окружающей среды в Казахстане.

Экспериментальная часть

Теоретической и методологической основой исследования послужили труды и научные статьи отечественных и зарубежных авторов в области государственно-частного партнерства, информация, опубликованная в периодической печати и сети «Интернет». Инструментально-методический аппарат исследования основан на приемах логико-структурного, ситуационного анализа. В процессе исследования были также использованы методы экспертных оценок, приемы ранжирования. Информационно-эмпирической базой исследования послужили законодательные акты РК, прогнозно-аналитические материалы, материалы научно-практических конференций

ГНП – Государственные некоммерческие партнерства
НКП – Некоммерческо-коммерческие партнерства
ТСП – трехсторонние партнерства

Рисунок 1 – Секторы экономики и различные типы партнерств (ссылка: http://www.uz.undp.org/)

Результаты и обсуждение

В теоретической литературе под ГЧП понимается долгосрочный контракт между государством и частным партнером для разработки и предоставления услуг. [1] В этой связи часто примененяют термин «межсекторальное сотрудничество или партнерство» [2]. Различают три сектора: государственный, (частный) некоммерческий и (частный) коммерческий. Как показано на рисунке 1 «межсекторальным партнерством» будет считаться партнерство от совокупности участия трех секторов. Отсюда следует, что государственно-частное партнерство (ГЧП) – это формальное общественное соглашение между организациями государственного и частного секторов на поставку обществу услуг или выполнения для него определенных работ, согласно которому риски, доходы и обязанности являются общими для всех участников партнерства. Как отмечают Юсупов Н.А и Карабаев Ф.Э., концепция ГЧП применима для большой сферы, однако само использование актуально на разных этапах реализации проектов в области инфраструктуры: финансирование, строительство, управление, техническое обслуживание или эксплуатация объектов инфраструктуры. Другими словами, ГЧП важно в тех сферах, где требуется общественно-приемлемое распределение ответственности за проектирование. ГЧП – это прежде всего выбор общества, когда рынок не в состоянии обеспечить обществу социально важные товары и услуги [3].

Поскольку в данном исследовании нам интересна деятельность ГЧП в сфере охраны окружающей среды, нами в первую очередь было рассмотрено Практическое руководство по вопросам эффективного управления в сфере ГЧП выполненной ЕЭК ООН. Отмечая важное, заметим, что в данном документе ГЧП определены как проекты, вносящие вклад в устойчивое развитие и охрану окружающей среды, удовлетворяя текущие потребности общества и в то же время не сужая возможности будущих поколений удовлетворять и их потребности. Существенным в данном документе считаем выданные рекомендации как «Для внедрения принципов устойчивого развития в ГЧП можно применить два подхода. Первый – распространение удачного опыта и примеров, где успешно действуют принципы устойчивости…. Второй – совершенствование координации между финансовыми и экономическими министерствами, отвечающими за развитие проектов и программ ГЧП, и природоохранными ведомствами с целью повысить вклад ГЧП в устойчивое развитие» [4].

Поскольку опыта использования такого рода партнёрских отношений в Казахстане ранее не существовало проведенный нами литературный обзор исследований показал, что исследования в основном должны опираться на зарубежный опыт. Приведем научные результаты некоторых авторов, которые были нами рассмотрены. В материалах *World Economic Forum* было указано, что «как скоро будет усиливаться изменение климата, последствия, вероятно, станут более серьез-

ными и угрожать социальному, экономическому и экологическому развитию… В этой связи большую степень важности отводится экономической диверсификации, поддержанию стратегического продвижения и укрепления продуктивных связей между государством и бизнесом» [5]. *Shvedov V.V., Baranova I.O.* утверждают, что «особое значение при ГЧП имеет эффективное взаимодействие всех уровней государственного управления в части разработки и совершенствования законодательной базы» [6]. *Forsyth T.* пишет, что «предприятия государственно-частного партнерства в экологической политике не должны просто быть рассмотрены с точки зрения инструментальных условий как обеспечение экологической инфраструктуры и услуг, но также с точки зрения норм экологической проблемы и политической ответственности» [7]. *K. Almarri, P. Blackwell* разъясняют, что «финансовое сотрудничество между правительствами и частным сектором через частную общественность партнерства (PPP) могут способствовать широко распространенному внедрению зеленых инициатив» [8] и другие. В этой связи считаем верным утверждением, что «в мире делают ставку на ГЧП, когда в эту сферу приходят инвестиции бизнеса» [9]. Поскольку Казахстан открыт для сотрудничества и стремится войти в 50 конкурентоспособных стран мира, мы считаем, что будет верно утверждать, что бизнес, а также зарубежные партнеры заинтересованы в работе с нашим государством, поскольку база для внедрения ГЧП в Казахстане сформирована и оптимальна для развития до необходимого уровня без дополнительных вложений финансовых ресурсов.

В этой связи мы предлагаем познакомиться с результатами исследования И.В Кузнецова, который развитие ГЧП в мире разделил на три группы: страны, ведущие разработку стандартов и законодательной базы для ГЧП, находящиеся в начале развития ГЧП и страны, находящиеся на пике развития ГЧП.

Для первой группы стран характерны такие мероприятия, как разработка стандартов и законодательства в области ГЧП, создание государственного органа по реализации ГЧП, разработка структуры соглашений ГЧП, создание системы взаимодействия, построение открытого рынка для участников ГЧП и использование опыта других стран.

Для второй группы стран первоочередными задачами являются следующие мероприятия. Создание департаментов ГЧП в министерствах, разработка новых концессионных моделей, расширение рынка ГЧП, стимулирование новых источников финансирования, использование ГЧП для развития сектора услуг, увеличение количества проектов ГЧП.

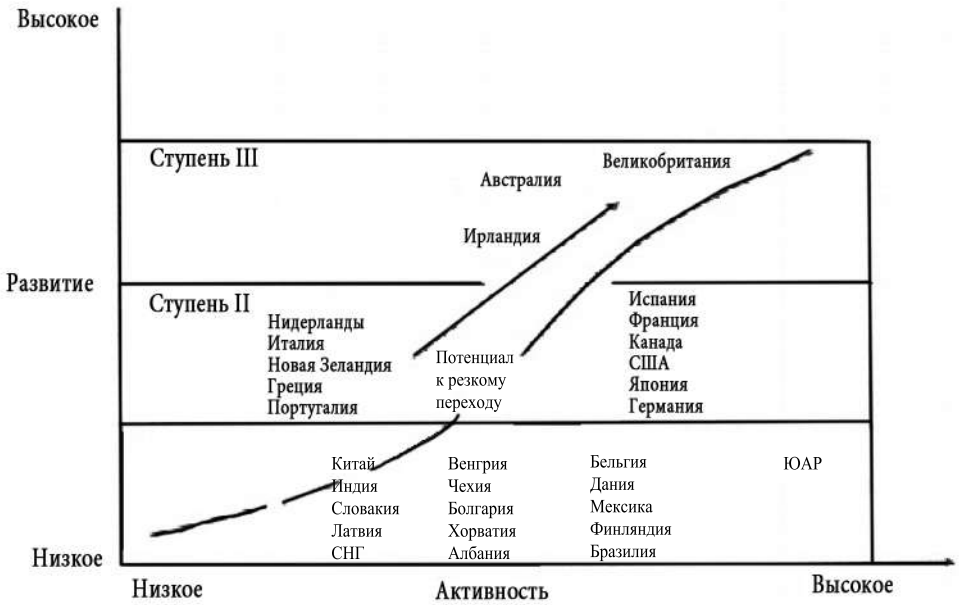


Рисунок 2 – Кривая развития ГЧП
(ссылка: Кузнецов И.В. Мировая экономика и МЭО // Экономические науки. – 8(93). – С. 196. 2012)

Для третьей группы стран дальнейшими действиями будут совершенствование моделей ГЧП, совершенствование системы расчетов рисков, увеличение жизненного цикла проектов ГЧП, привлечение пенсионных и паевых фондов для участия в ГЧП, совершенствование системы государственного участия в ГЧП, совершенствование системы подготовки кадров для работы в системе ГЧП.

Согласно рисунку 2 на третьей стадии находятся такие страны, как Великобритания, Австралия. Ирландия, на промежуточной стадии – Франция, Испания, Италия, Греция, Германия, США, Канада, Япония и Новая Зеландия. На первоначальном уровне мы видим страны Восточной Европы, Латинской Америки, а также страны СНГ, включая Казахстан.

ГЧП с успехом развивается во многих странах мира. Наибольшего распространения эта концепция достигает в странах с развитой рыночной экономикой и с устоявшимися традициями взаимодействия государства и частного сектора. Для оценки масштабов такого развития ГЧП в мире рассмотрим диаграмму структуры сделок по количеству и стоимости в страновом разрезе и количеству сделок в разрезе стран.

Согласно данной диаграмме, лидирующие позиции занимают Франция и Великобритания по общей стоимости сделок в страновом разрезе.

Согласно диаграмме, представленной Вестником ГЧП №2, Франция уступает позиции Великобритании по общему количеству сделок, хотя обе страны являются крупнейшими игроками в ГЧП (2,9 млрд. Евро/1,7 млрд. Евро) и этим странам принадлежит суммарное количество (76%) от общего количества сделок европейского рынка [10].

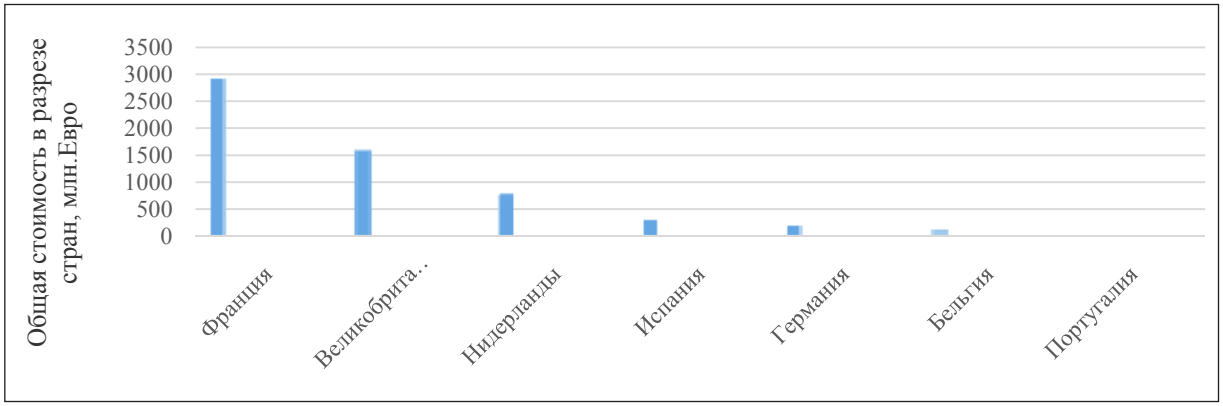


Диаграмма 1 – Структура сделок по количеству и стоимости в страновом разрезе (ссылка : http://kzppp.kz/wp-content/uploads/2015/11/vestnik_2009_3.pdf)

По отраслевой структуре по стоимости и количеству сделок транспортный сектор был самым крупным по величине объема сделок (92,9 млрд. Евро), что составило около 49% от общего объема. Это были два высокоскоростных ж/д проекта (расширение порта и проект городского транспорта). Вторым по величине проектом явился проект по сектору образования в стоимостном выражении. В секторе же охраны окружающей среды три проекта по переработке отходов достигли финансового закрытия с общим объемом финансирования около 60 млн. Евро. Данный проект осуществлялся в Великобритании.

Таким образом, как показывает обзор исследований, в мире большой резонанс вызывает государственное частное партнерство, представляющее собой систему взаимовыгодного сотрудничества государства и бизнеса, перешедшего из традиционного алгоритма привлечения капитальных вложений инвестиций в новую форму управления социально-экономическими процессами.

Вместе с тем, в мире возрастает внимание к проектам ГЧП в сфере экологии, что не нашло своего отражения в нашей стране. В Казахстане по мере роста экономики и социально-экономического развития возникает закономерный интерес к внедрению сделок государственного частного партнерства в различных сферах деятельности. На данный момент большинство казахстанских ГЧП проектов направлено в такие

отрасли, как транспорт, образование, здравоохранение и др., и только единичные ГЧП направлены на охрану окружающей среды.

В подтверждение этому поясним, что в Казахстане среди 20 проектов ГЧП 50% еще 2012 году были посвящены проблеме транспорта, 0,25% проектов были отведены здравоохранению, 15% – образованию, 2% – энергетике. По регионам ГЧП проекты были реализованы в следующих областях: Алматинской, Карагандинской, ВКО, ЮКО, ЗКО, Мангистауской, в г. Астане. Как вы видите, в экологической сфере действующих либо завершенных проектов не наблюдалось, что вызывает закономерный вопрос. Казахстан имеет как исторически сложившиеся экологические проблемы так и проблемы, возникшие и возникающие в процессе интенсивного экономического роста. Казахстан, приняв обязательства по снижению антропогенной нагрузки на окружающую среду и реализовывая Концепцию устойчивого развития, подготовив новую политику низкоуглеродного развития, не использует перспективные возможности использования ГЧП механизма для решения глобальных проблем.

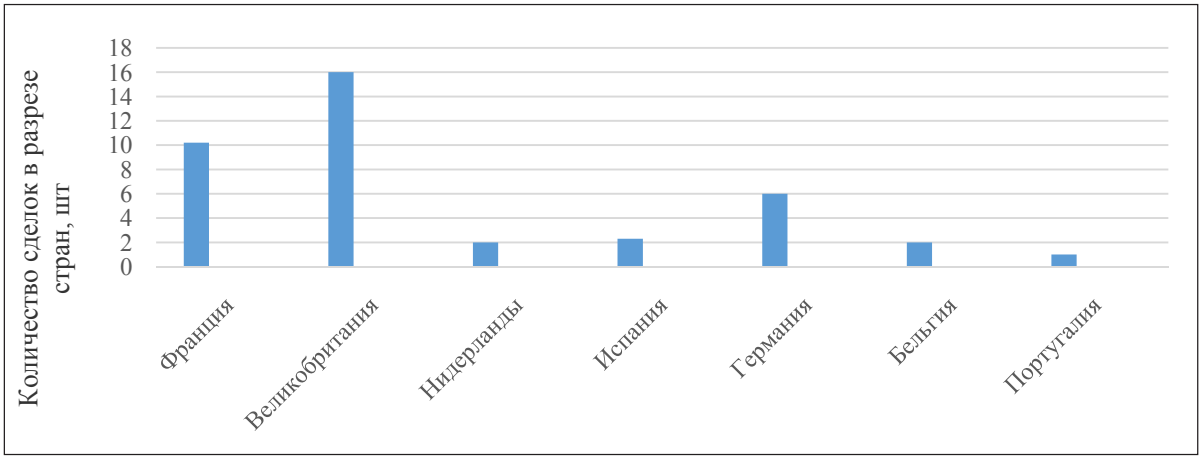


Диаграмма 2 – Количество сделок в разрезе стран, шт
(ссылка: http://kzppp.kz/wp-content/uploads/2015/11/vestnik_2009_3.pdf)

В мире среди ГЧП в области охраны окружающей среды можно выделить такие проекты, как проект утилизации отходов в Ванкувере. Преимуществами данного проекта стали: сокращение выброса парникового газа на 200,000 тонн в год, что соответствует выбросам углекислого газа от 40,000 автомобилей; 500,000 ГДж энергии в год, что соответствует потребностям в электроэнергии от 3,000 до 4,000 домохозяйств; сокращение ежегодных объемов использования природного газа компании CanAgro почти на 20% [4, с. 88].

Данный проект возможно применять в других странах, поскольку данная технология взаимодействия государственного и частного секторов показала свою эффективность.

Другой проект ГЧП, направленный на охрану окружающей среды, провели в США. Это проект сохранения леса в Чесапике. Основными участниками Проекта явились: государственное агентство, контролирующее процесс управления на всех этапах проекта; благотворительный фонд, выделяющий гранты на проекты «общественного интереса», поддерживающие первоначальное приобретение собственности; природоохранная неправительственная организация, оказывающая поддержку при разработке плана устойчивого управления лесными территориями; коммерческая компания, обеспечивающая управление лесными территориями в рамках реализации проекта ГЧП [4, с.103].

Преимуществами данного Проекта стали: обеспечение экономической активности и занятости, предоставление поддержки местному бизнесу и населению; предотвращение нерационального и нецелевого использования лесных территорий; улучшение качества воды и состояния водных ресурсов в районе, ставшей частью более широкой программы мероприятий по его сохранению; защита ареала обитания редких и исчезающих биологических видов; содействие здоровому воспроизводству почвы и леса; защита живописного района, представляющего особый исторический, культурный и экологический интерес.

Данные примеры приведены нами с целью приведения различных целей будущих ГЧП проектов для сотрудничества в Казахстане. Как правило, проблемы с охраной окружающей среды по всему миру одинаковы, различны только пути решения исходя из географических, экономических условий и технических возможностей. Подобные проекты могут вполне быть реализованы в Казахстане по уже выверенным алгоритмам и способам реализации.

До тех пор пока такие проекты еще в планах, напомним, что стратегической целью государственной политики в области экологического развития в Казахстане является решение социально-экономических задач, обеспечивающих экологически ориентированный рост экономики, сохранение благоприятной окружающей среды, биологического разнообразия и природных ресурсов для удовлетворения потребностей нынешнего и будущих поколений, реализация права каждого человека на благоприятную окружающую среду, укрепление правопорядка в области охраны окружающей среды и обеспечение экологической безопасности. Для решения поставленных целей необходимо «пойти по стопам» ведущих стран мира, сумевших получить выгоду от использования механизмов ГЧП.

В этой связи мы считаем, что одним из основных механизмов при решении задачи развития экономического регулирования и рыночных инструментов охраны окружающей среды является стимулирование предприятий, осуществляющих программы экологической модернизации производства и экологической реабилитации соответствующих территорий, а также обеспечение широкого применения государственно-частного партнёрства при государственном финансировании мероприятий по оздоровлению экологически неблагополучных территорий, ликвидации.

Проблема охраны окружающей среды в настоящее время не только в нашей стране, но и в мире в целом стоит наиболее остро. Постоянное увеличение потребления приводит к существенному увеличению антропогенной нагрузки на окружающую среду. Существующие в нашей стране подходы к охране окружающей среды не в состоянии обеспечить ее экологическую безопасность.

Немаловажно упомянуть, что в системе ключевых положений политик охраны окружающей среды важная часть состоит из принципов сочетания экономики и экологии.

Поэтому в процессе развития ГЧП, формирования и реализации конкретных проектов необходимо учитывать не только принципы устойчивого развития, но и экологические. Добиться этого возможно путем включения их в технические требования и наделения правом реализации проектов теми подрядчиками, которые полностью готовы удовлетворять данным критериям. Учитывая экологические принципы в проектах, можно не только достигнуть решения задач по защите окружающей среды, но и снизить материальные затраты. У инвесторов появится стимул учитывать разрабатываемые конструкции и материалы, чтобы найти оптимальное сочетание затрат.

Одним из основных секторов, где в настоящее время должны, на наш взгляд, внедряться проекты ГЧП, является сфера охраны окружающей среды и обеспечение экологической безопасности. К одному из перспективных и популярных на сегодняшний день направлений развития применения механизма государственно-частного партнерства могут быть отнесены: различные инвестиционные проекты, направленные на снижение негативного воздействия хозяйственной деятельности производств промышленности, восстановление нарушенного состояния окружающей среды, поскольку в большинстве случаев решение проблем модернизации должно происходить поэтапно и комплексно, что поспособствует достижению определенных целей, как повышение экономической эффективности производства, а также снижение уровня негативного воздействия на окружающую среду. Вместе с тем, продолжает существование проблема рекультивации загрязненных земель, расширение экологического мониторинга, озеленение территорий общего пользования, санитарно-защитных зон; в стране необходимо осуществление мероприятий по ликвидации накопленного экологического ущерба; имеет определенный смысл создание, обслуживание и развитие городских парков с наделением правом эксплуатации природных ресурсов и получении дохода от организации и развития экологического туризма.

Государственно-частное партнерство как элемент смешанной экономики возникло давно – первый опыт сотрудничества между государственными и частными предприятиями связан с США, Великобританией и др. Для нашей страны идеи государственно-частного партнерства становятся востребованными в различных отраслях экономики. С учетом сложившихся обстоятельств и мировых тенденций в настоящее время в Казахстане развитие институтов взаимодей-

ствия государства и бизнеса является одним из важнейших условий образования эффективной экономической политики, совершенствования инвестиционно-инновационной активности. В широком понимании партнерство государства и бизнеса представляет собой институциональный и организационный альянс между государством и частными компаниями, международными финансовыми организациями и другими институтами в целях реализации общественно значимых проектов. В настоящее время партнерство государства и бизнеса в экологической сфере не получило должного развития, хотя актуальность и перспективность развития механизмов такого партнерства не вызывает сомнений ни у представителей государства, ни у представителей бизнеса.

Казахстанский опыт государственно-частного партнерства в сфере охраны окружающей среды крайне мал, несмотря на то, что эффективное развитие данной сферы невозможно без партнерства государства и бизнеса. При этом органы государственной власти заинтересованы в решении экологических проблем, а предпринимательские структуры стремятся стабильно получать и увеличивать прибыль. В то же время обе стороны в целом заинтересованы в успешной реализации государственно-частного партнерства. Однако механизм и формы государственно-частного партнерства, широко используемые в промышленно развитых странах, не всегда применимы для Казахстана. В целом по Казахстану, по оценке Центра ГЧП по взаимодействию с регионами, выявлено несколько базовых недостатков, препятствующих внедрению ГЧП и концессии на местах: существует приоритет модели бюджетного финансирования при выборе схем реализации проектов; существует недостаток на местах координации в деятельности отраслевых управлений, отвечающих за соответствующие инвестиционные проекты; в Казахстане продолжает иметь место неквалифицированных кадров; существуют бюджетные ограничения по привлечению услуг по разработке и сопровождению ГЧП и оказанию финансовых мер государственной поддержки концессионеров; бизнес-структуры страдают от недостатка информации.

В качестве рекомендаций Центр ГЧП предложил создание Региональных центров ГЧП, главной задачей которых должно быть участие в стратегическом планировании регионального развития, путем подготовки, запуска и управления проектами ГЧП и концессии. На данный момент такие центры функционируют в Карагандинской области, Павлодарской области и ВКО. На сегодняшний день законодательством уже допускаются как концессии, так и весь широкий спектр ГЧП контрактов. Например, BTO контракт, facility management, DBFO, сервисный контракт, контракт аренды и тд. Кроме того, проводится определенная работа по разработке региональных и отраслевых дорожных карт, согласно которой государственные органы регионов и городов будут осуществлять ГЧП проекты. Вместе с тем прорабатываются механизмы по стимулированию новых источников финансирования.

Детальное изучение проблем взаимодействия бизнеса и государства в форме государственно-частного партнерства в решении экологических проблем позволили сделать следующие выводы: развитие ГЧП в сфере экологии и охраны окружающей среды в Казахстане необходимо, а потому перспективно, поскольку государство обязано присутствовать в вопросах охраны окружающей среды, за которую ответственна, потому органы управления будут контролировать либо над определенным имуществом, либо над конкретным видом деятельности; в рамках данного исследования мы считаем, что среди приоритетных направлений развития ГЧП можно выделить сферу утилизации и переработки ТБО; вопреки наличию экономических и финансовых рисков при реализации проектов ГЧП, отечественные предприниматели открыты для участия в них при условии государственной поддержки и получения доступа к природным ресурсам; немаловажно учитывать, что при выборе инвестиционных экологических проектов ГЧП должно быть соблюдено право приоритета к тем проектам, которые относятся к межотраслевым проблемам.

Заключение

Резюмируя вышесказанное, мы считаем, что партнерство государства и бизнеса в решении экологических проблем должно происходить при наличии грамотных правовых и экономических механизмов взаимодействия органов государства и бизнес-структур. Проведенная работа позволяет сделать вывод, что государственно-частное партнерство в сфере охраны окружающей среды – это действительность сегодняшнего дня. Государственно-частное партнерство – это в первую очередь институционально-организационное взаимовы-

годное сотрудничество между государством и бизнесом в целях реализации международных, национальных, разномасштабных и локальных общественно значимых проектов в различных сферах деятельности. Взаимодействие власти с частными партнерами позволяет для государства решить такие важные задачи, как привлечение в государственный сектор экономики дополнительные инвестиции, тем самым сократить бюджетные проблемы, переложить на частный бизнес часть рисков и при этом оставить за собой объекты государственного пользования. Кроме того, повышенная потребность Казахстана в реализации инфраструктурных проектов из года в год будет требует совершенствования курса на формирование новых законодательных, инвестиционных условий для развития ГЧП в Казахстане. Проекты в сфере охраны окружающей среды должны стать одними из важных, поскольку решения, связанные с природоохранными проблемами в условиях климатических изменений во всем мире, вынуждают государства ставить их в ряд первоочередных.

Литература

1 J.Tirole //»Cognition and Incomplete Contracts,» IDEI Working Papers 453-Institut d'Йconomie Industrielle (IDEI)-Toulouse. – 2008.

2 J.W Selsky , B Parker // Cross-sector partnerships to address social issues: Challenges to theory and practice // Journal of management 31 (6). – Pp. 49-873.

3 Юсупов Н.А., Карабаев Ф.Э //Теория и практика государственно-частного партнерства. Учебный модуль – Ташкент, 2013 [Electronic journal]. URL: http://www.uz.undp.org/content/dam/uzbekistan/docs/Publications/economicgovernance/Theory_and_practice_of_public-private_partnership/un_uzb_Theory_and_practice_of_public-private_partnership.pdf

4 Практическое руководство по вопросам эффективного управления в сфере ГЧП. ЕЭК ООН. – Женева, 2008 [Electronic journal]. URL: http://safbd.ru/sites/default/files/rukovodstvo_eek_oon_po_gchp.pdf

5 Creating New Models :Innovative Public-Private Partnerships for Inclusive Development in Latin America. (http://www3.weforum.org/docs/GAC/2014/WEF_GAC_LatinAmerica_InnovativePublicPrivatePartnerships_Report_2014.pdf)

6 Shvedov V.V., Baranova I.O. Relevant aspects of public-private partnership in the sphere of handling wastes of production and consumption // Humanities scientific researches – 2015- № 11 [Electronic journal]. URL: http://human.snauka.ru/en/2015/11/13027

7 Forsyth, Tim // Building deliberative public–private partnerships for waste management in Asia. Geoforum, 36 (4). – Pp. 429-439 -DOI: 10.1016/j.geoforum.2004.07.007

8 Khalid Almarri and Paul Blackwell // Procedia – Social and Behavioral Sciences 119. – 2014. – Pp. 847-856.

9 Батенёва Т. Перспективным проектам в сфере здравоохранения нужна нормативная база [Электронный ресурс] (https://rg.ru/2013/11/19/bolnica.html)

10 Вестник ГЧП №2. [электронный ресурс] (http://kzppp.kz/wp-content/uploads/2015/11/vestnik_2009_3.pdf).

11 Пиунова А.В Особенности развития государственно-частного партнерства в Республике Казахстан [электронный ресурс]// V Международная студенческая электронная научная конференция «Студенческий научный форум» 15 февраля – 31.03.2013 г. (http://www.scienceforum.ru/2013/21/3397)

12 National Business. www.nb.kz

References

1 J.Tirole //»Cognition and Incomplete Contracts,» IDEI Working Papers 453-Institut d'Jconomie Industrielle (IDEI)-Toulouse. – 2008.

2 J.W Selsky , B Parker // Cross-sector partnerships to address social issues: Challenges to theory and practice – Journal of management 31 (6). – pp. 49-873

3 Jusupov N.A., Karabaev F.Je //Teorija i praktika gosudarstvenno-chastnogo partnerstva. Uchebnyj modul' – Tashkent, 2013 [Electronic journal]. URL: http://www.uz.undp.org/content/dam/uzbekistan/docs/Publications/economicgovernance/Theory_and_practice_of_public-private_partnership/un_uzb_Theory_and_practice_of_public-private_partnership.pdf

4 Prakticheskoe rukovodstvo po voprosam jeffektivnogo upravlenija v sfere GChP. EJeK OON, Zheneva, 2008 [Electronic journal]. URL: http://safbd.ru/sites/default/files/rukovodstvo_eek_oon_po_gchp.pdf

5 Creating New Models :Innovative Public-Private Partnerships for Inclusive Development in Latin America. (http://www3.weforum.org/docs/GAC/2014/WEF_GAC_LatinAmerica_InnovativePublicPrivatePartnerships_Report_2014.pdf)

6 Shvedov V.V., Baranova I.O. Relevant aspects of public-private partnership in the sphere of handling wastes of production and consumption // Humanities scientific researches – 2015- № 11 [Electronic journal]. URL: http://human.snauka.ru/en/2015/11/13027

7 Forsyth, Tim // Building deliberative public–private partnerships for waste management in Asia. Geoforum, 36 (4). – pp. 429-439 -DOI: 10.1016/j.geoforum.2004.07.007

8 Khalid Almarri and Paul Blackwell // Procedia – Social and Behavioral Sciences 119. – 2014. – pp. 847 – 856

9 T. Batenjova Perspektivnym proektam v sfere zdravoohranenija nuzhna normativnaja baza [Jelektronnyj resurs] (https://rg.ru/2013/11/19/bolnica.html)

10 Vestnik GChP №2. [jelektronnyj resurs] (http://kzppp.kz/wp-content/uploads/2015/11/vestnik_2009_3.pdf).

11 Piunova A.V Osobennosti razvitija gosudarstvenno-chastnogo partnerstva v Respublike Kazahstan [jelektronnyj resurs]// V Mezhdunarodnaja studencheskaja jelektronnaja nauchnaja konferencija «Studencheskij nauchnyj forum» 15 fevralja – 31.03.2013 g. (http://www.scienceforum.ru/2013/21/3397)

12 National Business. www.nb.kz

Ахметкалиева С.К.

Метод игрового имитационного моделирования в управлении логистикой снабжения

В данной статье игровое имитационное моделирование рассматривается с позиции теории управления организационными системами. Теория управления организационными системами (ТУОС) изучает механизмы функционирования организационных систем. Основной метод исследования – математическое моделирование (системный анализ, теория игр, теория принятия решений, исследование операций) процедур принятия управленческих решений. Полученные результаты используются на практике при управлении организациями самого разного масштаба – от производственных цехов до отрасли и региона. Цель статьи предоставить специалистам по теории и практике управления организационными системами (ученым, преподавателям, аспирантам, студентам, а также реальным управленцам, менеджерам) показать применение ТУОС для описания конфликтных ситуаций в логистических системах. Описаны существующие противоречия в логистике. Проведена классификация базовых механизмов управления ТУОС по всем функциям управления применительно к логистическим системам. На численном примере проведен анализ централизованной схемы снабжения с применением принципа жесткой централизации.

Ключевые слова: теория игр, имитационное моделирование, организационная система, механизмы управления.

Ahmetkaliyeva S.K.

The game simulation method in the control of logistics supply

This article examines the simulation game from the perspective of the theory of control of organizational systems. The theory of control of organizational systems (TCOS) studies the mechanisms of functioning of organizational systems. The main research method – mathematical modeling (system analysis, game theory, decision theory, operations research) management decision-making procedures. The results are used in practice in the management of organizations of all sizes – from the production halls, to the industry and the region. The article aims to provide specialists in the theory and practice of organizational systems management (researchers, teachers, graduate students, as well as the real managers, managers) show TCOS use to describe the conflict in logistics systems. We describe the existing contradictions in logistics. The classification TCOS basic management mechanisms for all management functions in relation to logistics systems. In the numerical example analyzes the centralized supply scheme with the principle of use of rigid centralization.

Key words: game theory, simulation, organizational system, mechanism of control.

Ахметкалиева С.К.

Логистикалық жабдықтауын басқару ойын модельдеу әдісін насихаттау

Бұл мақалада ұйымдастырушылық жүйелердің басқару теориясы тұрғысынан ойындық иммитациялық модельдеуі қарастырылды. Ұйымдастырушылық жүйелердің басқару теориясы (ҰЖБТ) ұйымдастырушылық жүйелердің механизмдерін зерттейді. Негізгі зерттеу әдісі – басқару шешімдерін қабылдау рәсімдерінің математикалық модельдеу (жүйелік талдау, ойын теориясы, шешім теориясы, операцияларды зерттеу) қолдануда. Нәтижелері барлық ұйымдарда – өндірістік цехтардан бастап, өнеркәсіптерде және өңірлік деңгейде басқару тәжірибесінде қолданылады. Мақаланың мақсаты логистикалық жүйелерінде қақтығысты сипаттау үшін ұйымдастырушылық жүйелер басқару теориясы мен практикасын қамтамасыз ету мамандарына (зерттеушілер, оқытушылар, аспиранттар, сондай-ақ жылжымайтын менеджерлер, басқарушылар) бағытталған. Логистикадағы қолданыстағы қайшылықтар сипатталды. Логистикалық жүйелеріне қатысты ҰЖБТ базалық басқару механизмдері барлық басқару функциялары үшін жіктелді. Сандық мысалда қатаң орталықтандыру қағидасын пайдаланып орталықтандырылған жабдықтау үлгісіне талдау жүргізілді.

Түйін сөздер: ойын теориясы, модельдеу арқылы, ұйымдастырушылық жүйесі, басқару механизмдері.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

УДК 519.816

Ахметкалиева С.К.

Казахский национальный университет имени аль-Фараби,
Республика Казахстан, г. Алматы
E-mail: sandygula@yandex.ru

МЕТОД ИГРОВОГО ИМИТАЦИОННОГО МОДЕЛИРОВАНИЯ В УПРАВЛЕНИИ ЛОГИСТИКОЙ СНАБЖЕНИЯ

Введение

В современной логистике одним из методов исследования логистических систем в условиях неопределенности и множественности возможных решений, то есть в условиях потенциально противоречивых (конфликтных), там, где сталкиваются часто противоположные интересы участников логистической цепи, является метод игрового имитационного мделирования.

Методология теории игр заключается в поиске оптимального решения в потенциально конфликтных ситуациях среди нескольких участников. Под оптимальным решением при этом понимается решение, при котором достигается максимальная степень удовлетворенности участников исследуемого процесса, то есть участникам конфликта предлагается наиболее оптимальная программа действий с применением комплекса *организационных механизмов для управления логистической системой.*

Экспериментальная часть

Исторически всем известная задача Канторовича Л.В. о загрузке оборудования, сформулированная им в 1938 году, строго детерминирована, модель которой довольно точно отражает реальные системы, для которой разработаны эффективные процедуры реализации в линейном программировании. Однако, существует важная экономическая задача, в том числе и логистическая, в которой оптимальный план определяют люди, но модель «избегает» данный факт. В связи с тем, что во многих объектах управления логистики люди являются элементами их структуры, теория управления организационными системами разработала эффективные механизмы, учитывающие целенаправленное поведение объекта управления. Теория управления организационными системами исследует проблемы синтеза механизмов управления в социальных и экономических системах с учетом специфики человека как объекта управления, включая его активность. Теория механизмов (mechanism design) вобрала в себя теорию аукционов, теорию контрактов и теорию реализуемости: Abreu D., Başar T., Chen Y., Clark E.H., d'Aspremont C., Dewatripont M., Gérrad-Varet L.A., Green J.,

Groves T., Healy P.J., Holmstrom P., Hurwic L., Jackson M., Krishna V., Laffont J.J., Maskin E., Martimort D., Mathevet L., Myerson R.B., Milgrom P., Mirrlees J.A., Roberts L., Roberts K., Tirol J., van Essen M., Vickrey W., Weber S., Whinston M. Бремзен А.С., Васин А.А., Гуриев С.М., Доманский В.К., Измалков С.Б., Крепс В.Л., Мазалов В.В., Островский М., Печерский В.Л., Савватеев А.В., Сегаль И.Р., Сонин К.И., Шварц М.

Теория коллективного выбора: Arrow K., Barberà S., Berga D., Black D., Bogomolnaya A., Border K.C., Ehlers L., Gibbard A., Jordan J., Kelly J., Le Breton M., Massó J., Moulin H., Nehring K., Neme A., Peleg B., Peters H., Puppe C., Roth A.E., Sanver M.R.; Satterthwaite M.A., Sen A., Serizawa S., Shapley L., Sjöström T., Sprumont Y., Svensson L.G., Weymark J.A., Zaporozhets V., Zhou L. Айзерман М.А., Алескеров Ф.Т., Данилов В.И., Сотсков А.И, Карабекян Д.С., Яновская Е.Б.

Теория иерархических игр: Гермейер Ю.Б., Горелик В.А., Горелов М.А., Ерешко Ф.И., Кононенко А.Ф., Кукушкин Н.Ф.

Теория управления организационными системами (ранее – активными системами): Бурков В.Н., Губко М.В. Еналеев А.К., Заруба В.Я., Ириков В.А., Искаков М.Б., Кондратьев В.В., Мишин С.П., Новиков Д.А., Опойцев В.И., Петраков С.Н., Щепкин А.В., Кулжабай Н.М.

Результаты и обсуждение

Как известно из теории менеджмента, наиболее распространенный цикл управленческой деятельности А. Файоля включает:

– планирование;
– организацию;
– стимулирование (мотивация);
– контроль.

Объяснение этому простое – входящие в него четыре основные управленческие функции, свойственные любой управленческой деятельности – процессной, проектной и др.

В свою очередь, любая логистическая система не только включает в себя подсистемы функциональных областей, но и взаимодействует с управленческими функциями, такими как планирование, организация, мотивация и контроль. В настоящее время теория управления организационными системами (ТУОС) по каждой функции управления предлагает классификацию механизмов управления, представленных в таблице 1.

Таблица 1 – Классификация механизмов управления по функциям управления логистическими системами

Функции управления ЛС	Комплекс механизмов управления
Планирование	Механизм последовательного распределения ресурсов Механизм активной экспертизы Механизм информационного управления в активной экспертизе Механизм внутренних цен Конкурсный механизм
Организация	Механизмы смешанного финансирования. Противозатратный механизм Механизм «затраты-эффект» Механизм оптимизации сети поставок Механизм выбора ассортимента
Стимулирование	Механизм стимулирования за индивидуальные результаты Механизм стимулирования встречных планов Механизм стимулирования за коллективные результаты Механизм унифицированного стимулирования Механизм информационного управления в аккордной оплате труда Механизм бригадной оплаты труда
Контроль	Механизм комплексного оценивания Механизм согласия Двухканальный механизм Механизм опережающего самоконтроля

В общем случае подходы к постановке и решению оптимизационных задач организационного управления в ТУОС и в исследовании операций практически идентичны. Однако ТУОС характеризуется систематическим *учетом целенаправленного поведения объекта управления*

[1, 3]. Например, методы календарно-сетевого планирования развиваются и в исследовании операций, и в ТУОС, но для решения комплексной прикладной задачи повышения эффективности проектного управления ТУОС дополняет их механизмами распределения ресурса в условиях неопределенности, системами *стимулирования* встречных планов и *мотивации* снижения длительности проекта. Предмет теории менеджмента и теории организации совпадает с предметом ТУОС, но методы этих теорий кардинально отличаются. Менеджмент существенно гибче в описании психологических аспектов, в ТУОС же все психологические факторы сводятся к основанной на теории полезности концепции рационального поведения. Многие выводы менеджмента и теории организации, по сути, дополняют формальный анализ, проводимый в ТУОС, эмпирическими компонентами, не укладывающимися на современном этапе в формальные модели, но не менее необходимыми при практическом внедрении теоретических результатов.

Планирование, управление, контроль логистической деятельности на предприятии тесно переплетаются с другими видами работ и расчленяются по службам. Одно подразделение предприятия занимается закупками материалов, другое – содержанием запасов, третье – сбытом готовой продукции. При этом частные цели (т.е. подразделений) могут не совпадать с целями рациональной организации совокупного материального потока, согласно таблице 2.

Рассмотрим противоречия, возникающие в логистической подсистеме. Они наглядно представлены на рисунке 1 – снабженческая логистика [2].

Таблица 2 – Противоречия между производством и логистической системой

Производственный процесс	Логистическая система
Крупномасштабное производство	Выпуск продукции малыми партиями
Оперативный доступ к запасам	Минимальные затраты на обслуживание запасов
Быстрая доставка	Выбор транспорта для доставки продукции с минимальными издержками
Сосредоточение складского хозяйства на предприятии	Разветвленная складская система
Управление заказами в соответствии с требованиями производства	Полное и своевременное выполнение заказов потребителей

Рассмотрим сначала задачу снабжения одним видом продукции. Пусть в регионе имеется n организаций – потенциальных потребителей продукции данного вида. Обозначим через c_i цену, по которой i-ый потребитель согласен приобретать продукцию у центра, а через v_i – количество продукции, требуемое i-му потребителю в рассматриваемый период времени.

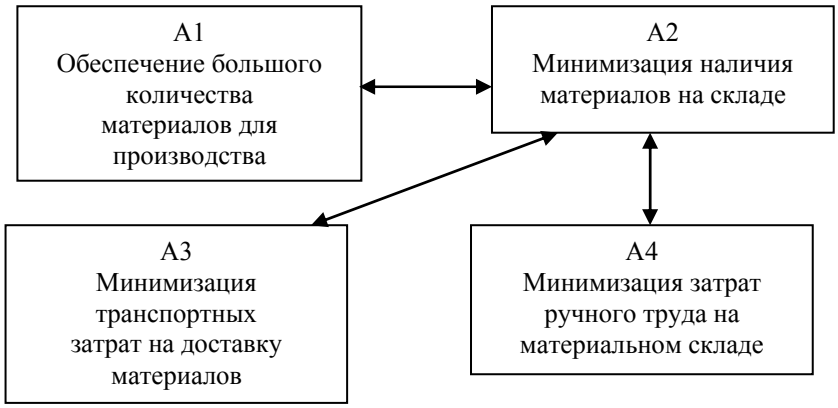


Рисунок 1 – Противоречия в снабженческой логистике

Очевидно, что потребитель i будет выбирать централизованную схему снабжения, если цена продукции у центра, которую мы будем обозначать через q, будет меньше или равна c_i, то есть $q \le c_i$. Таким образом, количество продукции, которое будет заказано центру, равно сумме потребностей тех потребителей, для которых централизованная схема является выгодной.

Обозначим через P(q) множество потребителей, выбирающих централизованную схему снабжения при цене продукции центра, равной q. Тогда количество продукции, заказываемое у центра, можно записать в следующем виде:

$$V(q) = \sum_{i \in P(q)} V_i \qquad (1)$$

Зависимость V(q) имеет вид, показанный на рисунке 2. Это кусочно-постоянная, непрерывная слева, убывающая функция q.

Примем, что центр закупает продукцию у одного производителя, получая скидки к оптовой цене при больших объемах закупок. Обозначим через b(V) цену продукции производителя при объеме закупок V. Очевидно, что b(V) также убывающая функция V (как правило, кусочно-постоянная). Прибыль центра при цене продажи потребителям q составит:

$$P = (q - b)V(q) \qquad (2)$$

В данном случае мы полагаем, что транспортные расходы на доставку продукции от производителя центру входят в цену b(V), а транспортные расходы на доставку продукции от центра потребителям производятся за счет потребителей. Задача заключается в определении цены q, которая обеспечит максимум прибыли центра. Эта цена называется согласованной ценой, поскольку она выгодна и потребителям, и центру.

Для решения задачи перейдем от функции V(q) согласно рисунку 2 к обратной функции – q(V) – рисунок 3. Эта функция показывает, какую максимальную цену может установить центр для того, чтобы обеспечить объем заказа V. Эта функция также является убывающей, кусочно-постоянной и непрерывной слева.

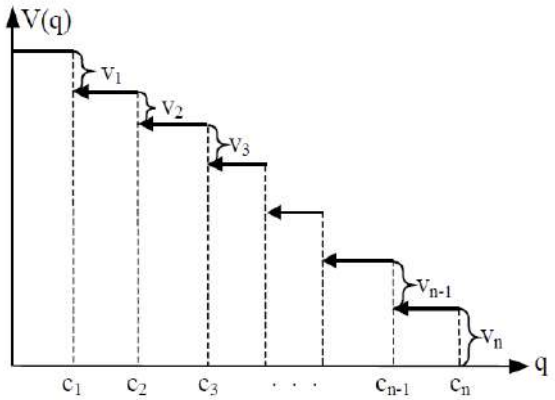


Рисунок 2 – Зависимость V(q)

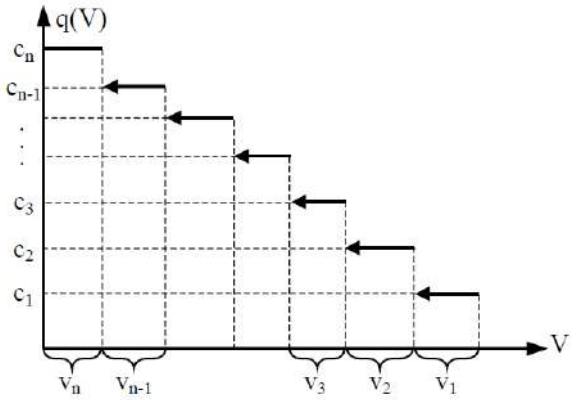


Рисунок 3 – обратная функция q(V)

Теперь выражение (2) можно записать в виде зависимости прибыли от объема закупок центра:

$$\Pi(V) = [q(V) - b(V)\, V \qquad (3)$$

Если обозначить разность цен:

$$q(V) - b(V)$$

через

$$\varepsilon(V),$$

то выражение (3) примет вид

$$\Pi(V) = \varepsilon(V)V \qquad (4)$$

Пример 1. Данные о предлагаемых потребителями ценах и величинах заказов и данные об изменении оптовых цен производителя в зависимости от объема закупок центром приведены в таблицах 3-4.

Таблица 3 – Данные о предлагаемых потребителями ценах и величинах заказов

N	1	2	3	4	5
v_i	3	4	2	4	2
c_i	2	3	4	5	7

Таблица 4 – Данные об изменении оптовых цен производителя в зависимости от объема закупок центром

V	V < 5	5 ≤ V <11	V ≥ 11
b(V)	4	2	1

Потребители	1	2	3	4	5
Цена продукции предприятия i (Ci)	2	3	4	5	7
Объем заказа предприятия i (Vi)	3	4	2	4	2
Прибыль потребителя	**-3**	0	2	8	8

Объем заказа- **V**	2	6	8	12	15
Максимальная цена Центра при объеме заказа **V**- q(**V**)	7	5	4	**3**	2
Оптовая цена производителя b(**V**)	4	2	2	1	1
q(**V**)-b(**V**)=ε(**V**)	3	3	2	2	1
Прибыль Центра ε(**V**)*V	6	18	16	24	15

Оптимальная цена равна 3 и первый потребитель исключается из централизованной схемы снабжения (ЦСС).

Следующий максимум равен 18.

V2<V4 q2>q4 потребителю № 4 выгодно снизить цену так, чтобы ε(V4)*V4 оставалось максимальным.

Минимальная цена, которую может установить потребитель с № 4 c4=b4+(q2-b2)V2/V4<q4, в противном случае он будет исключен из ЦСС.

Минимальная цена потребителя с № 4.

c4	2,50				
N	1	2	3	4	5
Ci	2	3	4	**2,5**	7
Vi	3	4	2	4	2
	-1,5	2	3	0	9

Оптимальная цена = 2,5 и первый потребитель исключается из ЦСС.

Потребитель № 4 снизил цену так, что ε(V4)*V4 осталось максимальным.

Следующий максимум равен 15 V5>V4 q5<q4 потребителю № 4 выгодно снизить цену c4=q4 до величины q5, при этом Центр установит согласованную цену q = q5

15>12 , 2<2,5

c4	2,00				
N	1	2	3	4	5
Ci	2	3	4	**2**	7
Vi	3	4	2	4	2
	0	4	4	0	10

V	2	4	8	12	15
q(**V**)	7	4	3	**2**	**2**
b(**V**)	4	4	2	1	1
ε(**V**)	3	0	1	1	1
ε(**V**)*V	6	0	8	12	15

Согласованная цена равна 2 и все включены в ЦСС.

Заключение

В статье рассмотрено управление снабжением в условиях централизованной схемы. Задача связана с определением согласованных цен на продукцию. Мы рассмотрели эту задачу как оптимизационную. В оптимизационной постановке предполагается, что цены продукции, предлагаемые потребителями, заданы и не меняются. Задача центра в этом случае – определить оптимальную согласованную цену и, соответственно, множество потребителей, которых он берет на обслуживание. В свою очередь оптимизационная задача аналогична игровой задаче при использовании принципа жесткой централизации.

В игровой постановке с применением механизмов согласованного управления потребители могут менять предлагаемые ими цены. В этом случае возникает игровая ситуация. При выгодности централизованной схемы снабжения потребители конкурируют за право включения в централизованную схему, что побуждает их снижать предлагаемые цены.

Литература

1 Бурков В.Н., Новиков Д.А., Щепкин А.В. и др. Механизмы управления. Серия умное управление /книга/. – М.: Издательство: «Ленанд», 2011.

2 Скоробогатова Т.Н. Логистика: учебное пособие. – 2-е изд. – Симферополь: ООО «ДиАйПи», 2005.– 116 с.

3 Бурков В. Н., Кулжабаев Н. М. Активные системы и деловые игры: учебное пособие. – Алматы: Республиканский издательский кабинет Казахской академии образования им. И. Алтынсарина, 2000.

4 Кулжабай Н. М., Исмаилова Р. Т. Моделирование организационных механизмов социально-экономических систем: учеб. пособие. – Алматы: КазНТУ, 2009. – 254 с.

5 Кулжабай Н. М., Ботаева С. Б., Исмаилова Р. Т. Теория организационного управления логистическими системами: учеб. пособие. – Алматы: КазНТУ им. К.И. Сатпаева, 2013.

6 Кулжабай Н. М., Исмаилова Р. Т., Ботаева С. Б. Математические модели в логистике // Сб. тр. Межд. науч.-прак. конф. «Устойчивое развитие экономики Казахстана: императивы модернизации и бизнес-инжиниринг. – Алматы: КазНТУ им. К. И. Сатпаева. – Ч. 2. – С. 14–18.

7 Кулжабай Н. М., Исмаилова Р. Т. Моделирование механизма управления запасами в закупочной логистике // Сб. науч. тр. по мат. I Межд. науч.-прак. конф.: Проблемы,тенденции развития инновационной экономики: международный опыт и российская практика 20–21 марта 2013 года. – Т. 1. – Уфа: Изд-во УГНТУ, 2013. – С. 108–110.

References

1 Burkov V.N., Novikov D.A., Shhepkin A.V. i dr. Mehanizmy upravlenija. Serija umnoe upravlenie /kniga/. – M.: Izdatel'stvo: «Lenand», 2011.

2 Skorobogatova T.N. Logistika: uchebnoe posobie. – 2-e izd. – Simferopol': OOO «DiAjPi», 2005.– 116 s.

3 Burkov V. N., Kulzhabaev N. M. Aktivnye sistemy i delovye igry: uchebnoe posobie. – Almaty: Respublikanskij izdatel'skij kabinet Kazahskoj akademii obrazovanija im. I. Altynsarina, 2000.

4 Kulzhabaj N. M., Ismailova R. T. Modelirovanie organizacionnyh mehanizmov social'no-jekonomicheskih sistem: ucheb. posobie. – Almaty: KazNTU, 2009. – 254 s.

5 Kulzhabaj N. M., Botaeva S. B., Ismailova R. T. Teorija organizacionnogo upravlenija logisticheskimi sistemami: ucheb. posobie. – Almaty: KazNTU im. K.I. Satpaeva, 2013.

6 Kulzhabaj N. M., Ismailova R. T., Botaeva S. B. Matematicheskie modeli v logistike // Sb. tr. Mezhd. nauch.-prak. konf. «Ustojchivoe razvitie jekonomiki Kazahstana: imperiativy modernizacii i biznes-inzhiniring. – Almaty: KazNTU im. K. I. Satpaeva. – Ch. 2. – S. 14–18.

7 Kulzhabaj N. M., Ismailova R. T. Modelirovanie mehanizma upravlenija zapasami v zakupochnoj logistike // Sb. nauch. tr. po mat. I Mezhd. nauch.-prak. konf.: Problemy,tendencii razvitija innovacionnoj jekonomiki: mezhdunarodnyj opyt i rossijskaja praktika 20–21 marta 2013 goda. – T. 1. – Ufa: Izd-vo UGNTU, 2013. – S. 108–110.

Альжанова Ф.Г.,
Мырзашов Н.

Оценка динамики инновационной и научно-технической деятельности в РК

В настоящее время решение проблемы достижения экономического роста в Казахстане тесно связано с ускоренным развитием инновационной сферы. Решение задач, стоящих перед экономикой Казахстана в процессе перехода на качественно новую стадию – устойчивого подъема – могут быть обеспечены путем инновационно-ориентированного развития. В данной статье исследованы теоретические аспекты оценки инновационной деятельности страны. Данная оценка была проведена на основе показателей степени инновационной активности. Кроме этого, приведены направления стимулирования инновационной деятельности в стране. Состояние инновационной деятельности является важнейшим индикатором развития общества и экономики в любом государстве. В развитых странах инновационная политика является составной частью государственной социально-экономической политики.

Ключевые слова: инновация, научно-технический, НИОКР, ВВП.

Al'zhanova F.G.,
Myrzashov N.

Assessment of the dynamics of innovation in the Republic of Kazakhstan, scientific and technical activities

Currently, to solve the problem of achieving economic growth in Kazakhstan is closely connected with the accelerated development of innovative sphere. Meeting the challenges facing the economy of Kazakhstan in the transition to a qualitatively new stage – a sustainable recovery – can be achieved by innovation-oriented development. In this article, we studied the theoretical aspects of evaluation of innovation country. This assessment was conducted on the basis of indicators of the degree of innovation activity. In addition, given the direction of stimulation of innovative activity in the country.

Key words: degree of innovation activity, the share of innovative products.

Альжанова Ф.Г.,
Мырзашов Н.

Қазақстан Республикасындағы инновациялық және ғылыми-техникалық қызметтің динамикасын бағалау

Қазіргі уақытта Қазақстан Республикасының экономикалық өсуін тиімді шешу мәселелері инновациялық ортаның үдемелі дамуымен тығыз байланысты. Қазақстан экономикасының алдында тұрған міндет – дамудың сапалы жаңа сатысына өту – инновациялық орта арқылы шешімін таппақ. Осы мақалада еліміздің инновациялық қызметін бағалаудың теоретикалық аспектілері зерттелінген. Бұл бағалау жұмыстары инновациялық белсенділік деңгейі көрсеткіштері бойынша зерттелінді. Сонымен қатар, еліміздегі инновациялық қызметті ынталандырудың негізгі бағыттары анықталып, ұсынылды. Себебі инновациялық белсенділік кез келген елдің қоғам мен экономикасының даму деңгейін анықтаушы маңызды индикатор және ол дамыған елдерде мемлекеттік әлеуметтік-экономикалық саясаттың маңызды бөлігі болып табылады. Осы тұрғыдан Қазақстанның әлеуметтік-экономикалық дамуына инновация мен инновациялық қызметтің аса маңыздылығын ескере отырып, оны экономикамызға ендіру басты алғышарттардың бірі деп есептейміз.

Түйін сөздер: инновация, ғылыми-техника, ҒЗТКЖ, ЖІӨ.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

УДК 334.724(574)

Альжанова Ф.Г., *Мырзашов Н.

Казахский национальный университет имени аль-Фараби,
Республика Казахстан, г. Алматы
*E-mail: myrzashov.n@mail.ru

ОЦЕНКА ДИНАМИКИ ИННОВАЦИОННОЙ И НАУЧНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РК

Введение

Динамичное развитие инновационной сферы – одно из главных слагаемых инновационной экономики. Такая высокотехнологическая экономика предполагает наличие эффективной инновационной системы и создание институтов поддержки инновационного процесса.

Состояние инновационной деятельности является важнейшим индикатором развития общества и экономики в любом государстве. В развитых странах инновационная политика является составной частью государственной социально-экономической политики. Учитывая актуальность и важность инноваций для социально-экономического развития, вопросы активизации инновационной и инвестиционной деятельности определены как важнейшие приоритеты экономического развития Республики Казахстан

Экспериментальная часть

Анализ инновационного развития в РК показывает, что инновационной деятельности в стране отводится большая роль. Вместе с тем необходимо отметить, что инновационная деятельность в республике пока не является источником повышения конкурентоспособности страны на мировом рынке. Несмотря на положительный опыт целого ряда инициатив, заметного прорыва в области инновационного развития экономики страны не произошло. Одной из проблем инновационного развития в Казахстане на сегодняшний день является незавершенность научных исследований их отрыв от производства.

В 2014 году объем инновационной продукции в Казахстане увеличился по сравнению с 2012 годом на 53,1% и составил 580 386 млн. тенге. Это означает, что Казахстан сосредоточил значительные усилия на активизации инновационной деятельности как средстве, позволяющем ускорить экономическое развитие и диверсифицировать экономику. Инициативы направлены на улучшение компонентов национальной инновационной системы, в частности на создание государственных институтов поддержки инновационной деятельности.

Таблица 1 – Объем инновационной продукции

Область	2012 г.	2013 г.	2014 г.
Республика Казахстан	379 005,6	578 263,1	580 386,0
Акмолинская	19 902,1	18 205,7	33 801,6
Актюбинская	6 542,4	8 300,6	4 454,4
Алматинская	13 288,0	13 153,8	16 608,9
Атырауская	4 772,2	38 078,2	18 655,3
Восточно-Казахстанская	99 332,1	109 378,9	97 778,9
Жамбылская	19 181,2	19 637,4	25 250,3
Западно-Казахстанская	4 399,3	9 009,5	5 996,5
Карагандинская	30 891,5	53 731,2	21 578,1
Костанайская	29 769,7	35 728,9	57 633,9
Кызылординская	3 645,0	6 641,7	4 761,2
Мангистауская	3 609,0	1 395,4	1 546,8
Павлодарская	97 620,0	83 368,0	83 070,6
Северо-Казахстанская	6 098,3	16 028,0	16 500,4
Южно-Казахстанская	22 588,7	33 177,5	45 153,5
г. Астана	4 787,0	119 923,4	125 507,00
г. Алматы	12 579,1	12 504,9	22 086,6

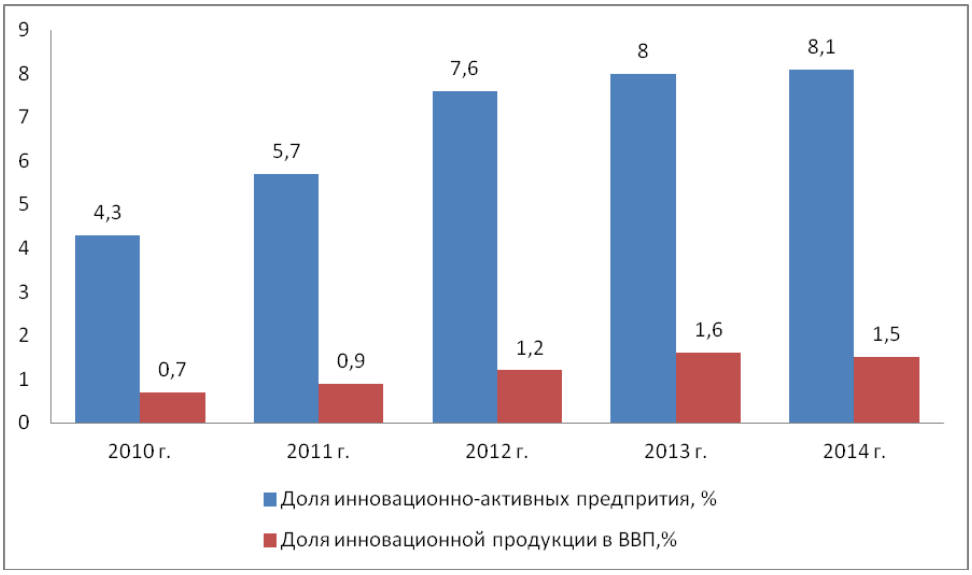


Рисунок 1 – Доля инновационно-активных предприятий

В 2014 г. доля инновационной продукции в ВВП возросла до 1,5%, в то время как в 2012 году она равнялась 1,2%.

В настоящее время в Казахстане в качестве стратегического плана принят курс на индустриально-инновационное развитие. Указом прези-

дента РК (№1096 от 17 мая 2003 г.) принята и реализуется «Стратегия индустриально-инновационного развития Республики Казахстан на 2003 – 2015 годы».

Главной ее целью является достижение устойчивого развития страны путем диверсификации отраслей экономики, отход от сырьевой направленности, подготовка условий для перехода в долгосрочном плане к сервисно-технологической экономике.

В связи с этим представляется важным проанализировать и дать оценку современному состоянию и изменениям, произошедшим в научно-техническом развитии Казахстана на региональном уровне за ряд предыдущих лет для эффективного использования его в качестве важнейшего фактора экономического развития страны.

Уровень научно-технического развития региона определяется целым рядом параметров и показателей, к которым относятся общий объем выполненных научно-технологических работ; объем внутренних затрат на НИОКР; выполнение научно-технологических работ собственными силами; их удельный вес в общереспубликанском объеме научно-технологических работ; количество организаций, выполняющих НИОКР.

В целом по республике за 3 года общий объем выполненных научно-технических работ снизился почти в 2 раза. Снижение этого показателя происходило во всех регионах за исключением Павлодарской области – здесь произошло увеличение в 2014 г., вследствие чего доля этой области в общереспубликанском объеме выполненных НТР составила 0,15% и снизилась по сравнению 5 1995 г. в 20 раз.

Первая НТР развернулась в развитых странах мира в 40-50-х годах XX в., но ее научная база была создана несколькими десятилетиями раньше в результате ряда крупных научных открытий и изобретений в области физики, химии, биологии, технических наук. На первом этапе (40-50-е годы) цель научно-технической революции состояла в создании систем вооружения, обеспечении военно-технического превосходства, что связано с периодом Второй Мировой войны и международными конфликтами. Она определила содержание четвертого технологического уклада (ТУ), время преобладания которого в странах-лидерах выпало на 50-70-е годы XX века. Первая НТР базировалась на трех научно-технических направлениях: освоении энергии атома; квантовой электронике, создании лазерной техники, электронных преобразователей энергии; кибернетике и вычислительной технике, создании ЭВМ.

Наиболее развитым в научно-техническом отношении регионом был и остается г. Алматы – на него приходится почти половина всего объема НТР в стране – около 6,7%.

Проведенные исследования инновационной деятельности промышленных предприятий позволяют сделать следующие выводы.

Выводы

В национальной инновационной системе Казахстана в настоящее время нет единства. Ее основные составляющие – научно-техническая сфера, предприятия, инновационная инфраструктура – существуют изолированно друг от друга. Стратегия промышленности не ориентирована на инновационное развитие, на использование результатов отечественных исследований и разработок. Уровень инновационной активности в промышленности на фоне инвестиционного подъема не превышает 5. Наука в нынешнем виде не способна эффективно взаимодействовать с промышленностью и адекватно реагировать на потребности экономики. Проводимые в стране рыночные преобразования не стали стимулом к активизации инновационной деятельности. Сложившаяся модель функционирования экономики отличается внутренними механизмами саморазвития и инерционности, неблагоприятными для научно-технического прогресса и инновационного развития. На фоне больших проблем воспроизводства промышленного потенциала (высокий уровень износа основных фондов, низкая конкурентоспособность многих видов производимой продукции, устаревшие технологии и т.д.) достижения науки по-прежнему остаются не востребованными. Осложняет положение нехватка инвестиционных ресурсов у предприятий, изменение структуры спроса под влиянием возрастающей конкуренции со стороны промышленно развитых стран, усиление мотивационного фактора, ориентированного в первую очередь на сохранение занятости и уровня оплаты труда.

Литература

1 Инвестиционная и строительная деятельность в Республике Казахстан. – Астана, 2013. – 202 с.
2 //http://ecsocman.hse.ru/data/2013/06/18/1251223556/ecsn_201209.pdf , 2014.
3 http://strategy2050.kz/news/1481/
4 ҚР Статистика агенттігінің мәліметтері http://www.stat.gov.kz/faces/homePagepublicationsMonitoring
5 Чултурова Д., Кульевская Ю., Улезько Г. Финансовое, кадровое обеспечение научно-технических программ в Республике Казахстан и их результативность. Аналитический доклад. – Алматы: НЦНТИ, 2012. – 138 с.

References

1 Investicionnaja i stroitel'naja dejatel'nost' v Respublike Kazahstan. – Astana, 2013. – 202 s.
2 //http://ecsocman.hse.ru/data/2013/06/18/1251223556/ecsn_201209.pdf , 2014.
3 http://strategy2050.kz/news/1481/
4 QR Statistika agenttiginiń məlimetteri http://www.stat.gov.kz/faces/homePagepublicationsMonitoring
5 Chulturova D., Kul'evskaja Ju., Ulez'ko G. Finansovoe, kadrovoe obespechenie nauchno-tehnicheskih programm v respublike Kazahstan i ih rezul'tativnost'. Analiticheskij doklad. – Almaty: NCNTI, 2012. – 138 s.

Оралбаева Ж.З.,
Арыстамбаева А.З.

Классификация затрат в управленческом учете и ее влияние на управление издержками

Данная статья посвящена вопросам управления издержками путем правильной классификации затрат. Управленческий учет затрат в целях повышения их достоверности, более того оптимизации затрат направлен на управление затратами. Последнее является основой снижения себестоимости произведенной продукции. Получение и постоянное наращивание дохода характеризует эффективность производства не только всего молокоперерабатывающего производства, но и каждого цеха в отдельности, а внутри каждого цеха в разрезе мест возникновения затрат по видам работ. Учетная политика включает вопросы классификации затрат в управленческом учете. Организация учета затрат по центрам хозяйственной ответственности (ЦХО), как одного из основных способов получения информации, как основного метода управленческого учета информационного обеспечения в целях контроля затрат и управления по видам производств, внутри производства, по местам возникновения затрат, по центрам затрат, по видам работ и услуг, строится основе внутреннего учета.

Ключевые слова: управленческий учет, управление, затраты, переработка сырья, классификация затрат.

Oralbaeva Zh. Z.,
Arystambaeva A.Z.

Classification of costs in managerial accounting and its impact on cost management

This article focuses on cost management through the correct classification of costs. Managerial cost accounting on the basis of cost carrier in order to enhance their credibility, more cost optimization which is why it seeks to control costs. The latter is the basis for reducing the cost of goods manufactured. Acquisition and constant increase of income characterizes the efficiency of not only the entire dairy production, but each plant individually, and within each department in the context of cost centers by type of activity. Include accounting policies the classification of costs in managerial accounting. The organization of the account of expenses on economic responsibility centers as one of the main methods of obtaining information as the main method of management accounting information support in order to control costs and the control on the kind of production, in production on the cost centers, cost center, by type of works and services, obtain based on the internal accounting.

Key words: Management accounting, management, costs, processing of raw materials, cost classification.

Оралбаева Ж.З.,
Арыстамбаева А.З.

Басқару есебіндегі шығындарды жіктеу және оның шығындарды басқаруға әсері

Бұл мақала шығындарды басқарудың басты жолы ретіндегі шығындардың жіктелуі мәселелеріне арналған. Шығындарды басқару есебі олардың шынайылығын және тиімділігін арттыруға, сонымен қатар оларды басқаруға бағытталған. Шығындарды басқару өндірілген өнімнің өзіндік құнын төмендетуге негіз болады. Табыс алу және оны үнемі арттырып отыру сүт өңдеу өндірісінің ғана емес, сонымен бірге әр цехтың жеке алғандағы және цех ішіндегі жұмыстардың түрлері бойынша шығындардың пайда болу орындары бойынша өндірістің тиімділігін сипаттайды. Есеп саясатына басқару есебінде шығындарды жіктеу мәселелерін қосу қажет. Шаруашылық жауапкершілік орталықтары (ШЖО) бойынша шығындар есебін ұйымдастыру ақпаратты алудың басты көзі болып табылады, өндіріс түрлері, өндіріс ішінде шығындардың пайда болу орындары бойынша шығындар орталығы, жұмыстар мен қызметтер түрлері бойынша шығындарды басқару мен бақылау ішкі есеп жүйесі арқылы мүмкін болады.

Түйін сөздер: басқару есебі, басқару, шығындар, шикізатты өңдеу, шығындарды жіктеу.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

УДК 657.6 (578)

Оралбаева Ж.З., *Арыстамбаева А.З.

Казахский национальный университет имени аль-Фараби,
Республика Казахстан, г. Алматы
*E-mail: almyra73@mail.ru

КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ И ЕЕ ВЛИЯНИЕ НА УПРАВЛЕНИЕ ИЗДЕРЖКАМИ

Введение

Управленческий учет затрат в целях повышения их достоверности, более того оптимизации затрат, направлен на управление затратами. Последнее является основой снижения себестоимости произведенной продукции.

Особенно в современном бизнес-процессе на перерабатывающем производстве основная тенденция – рост затрат на потребление материалов (основных и вспомогательных). Это обусловлено:

- удорожанием стоимости покупаемого сырья;
- удорожанием вспомогательных материалов;
- ростом коммунальных услуг.

В себестоимости продукции молокоперерабатывающих производств большой удельный вес занимают материальные затраты. При высокой материалоёмкости в производстве по переработке несортового молока самое главное правильно организовать управленческий учет, оперативный контроль за рациональным потреблением сырья материалов.

С.С. Кожабеков в этом направлении, раскрывая «определения носителя (драйвера) затрат, для каждого из видов деятельности» считает, что любое управление затратами должно основываться на понимании причин возникновения этих затрат [1].

Управленческий учет затрат, связанный с переработкой несортового молока – наиболее сложный участок учетного процесса. В перерабатывающей отрасли при наличии перерабатывающего производства основным материалом для переработки является несортовое молоко, из неё производятся сливки, сметана, творог и др. продукция, а в перерабатывающем цехе производства молочного творога сыворотку выливают в канализацию. Тем самым, отрицательно влияет переработчик на экологическую среду.

Сегодня цель переработчика, на наш взгляд, – производство молочной продукции, работ и услуг, и самому производить сбыт в целях получения конечного дохода. Получение и постоянное наращивание дохода характеризуют эффективность производства не только всего молокоперерабатывающего производства, но и каждого цеха в отдельности, а внутри каждого

цеха в разрезе мест возникновения затрат по видам работ.

Экспериментальная часть

Вопросы классификации затрат представлены в работах таких отечественных исследователей, как Сатмурзаев А.А. (Satmurzaev A.A.), Тайгашинова К.Т. (Taygashinova K.T.), Алданиязов К.Н. (Aldaniyazov K.N.), и зарубежных авторов, как Вахрушина М.А. (Vachrushina M.A.), Суранаев Т.Д. (Suranaev T.D.), Узенбаев Р.А. (Uzenbaev R.A) и другие.

Методологической основой исследования является диалектический метод познания. В процессе исследования использовались как общенаучные методы, так и специальные методы познания.

Результаты и обсуждение

В условиях рынка главным является снижение себестоимости продукции работ и услуг, экономия издержек на их производство и реализацию.

А.А. Сатмурзаев совершенно справедливо считает: «На современном этапе развития рыночных отношений учет затрат превратился в инструмент анализа и управления себестоимостью» [2].

Выполнение основной цели товаропроизводителя, в производстве продукции, обеспечивает управленческий учет потерь, безотказного производства, проводя анализ формирования себестоимости, эффективности производства в прошлом, настоящем и будущем.

А вот молодой ученый А.С. Тажибаева в своих исследованиях утверждает, что «можно сгруппировать затраты по какому-либо признаку (цеху, отделу), но для этого в документах следует указать затраты на подразделение, т.е. имелся определенный признак, по которому можно выделить затраты из общей их совокупности. Внутри подразделения затраты можно разграничить на контролируемые и неконтролируемые» [3].

А.К. Канатбекова и др. пишут, что «Изучение важных характеристик управления затратами в системе контроллинга дает возможность сформировать необходимую научно-методическую основу и разработать практические рекомендации…» [4].

Немцы не используют управленческий учет в Германии, в основном используют практические методические основы контроллинга. Вместе с тем методы управления затратами имеют место во всем зарубежном мире, и в ближнем зарубежье.

Российская ученая М.А. Вахрушина предлагает «управление затратами в минимизации риска в предпринимательской деятельности» [5].

Здесь, на наш взгляд, необходимо улучшение приёмов управленческого учета, его возможности достоверно и оперативно отражать затраты материалов и труд работников исходя из действия закона стоимости на всех стадиях рыночных структур. По мнению К.Т. Тайгашиновой, «учитывая, что одним из основных объектов управленческого учета являются затраты, «управление затратами» объект сложный и многогранный» [6].

Именно поэтому переработчики, работающие в современных условиях, не могут ограничиться только производственным учетом затрат по элементам затрат, предусмотренным МСФО №2 «Запасы». В учетной политике производства переработки несортового молока, вместе с тем производство творога и переработка сыворотки следует предусмотреть реорганизацию учета путем выделения из производственной бухгалтерии лиц, занимающихся управленческим учетом по методу «затраты-выпуск». Сегодня это очень важная проблема, и ее надо решать, не откладывая в долгий ящик. Включать в учетную политику вопросы классификации затрат в управленческом учете.

Во многих исследованиях мы встречаем классификацию затрат в производственном учете. Однако очень мало работ по раскрытию проблем классификации затрат в управленческом учете.

К.Н. Алданиязов пишет: «Классификация затрат, используемая для организации управленческого учета на предприятии, является важным инструментом для построения системы управления затратами и принятия управленческих решений» Автор приводит классификацию затрат в целом не выделяя отдельно классификацию затрат, в управленческом учете [7].

Классификация затрат в управленческом учете неоднозначна и зависит от того, какую управленческую задачу необходимо решить.

Исследуя литературные источники публикаций ученых и практиков, хочется отметить, что не все ученые при написании учебников или учебных пособий раскрывали классификацию затрат в управленческом учете. Вместе с тем наши исследования показали, что раскрытие

классификации затрат в управленческом учете имеет очень важное значение.

Затраты на производство – это расход сырья, материалов на производство продукции. Сегодня как никогда требует новых подходов к управлению затратами, позволяющих организовать систему контроля и своевременно реагировать на негативные моменты роста затрат. В целях сокращения затрат нужен поиск более новых группировок затрат.

Контроль и регулирование затрат в управленческом учете требуют раскрытия своей классификации. В этой связи нужна определенная система в этом направлении.

Группировка затрат явится важным элементом управленческого учета. Более того это будет способствовать контролю со стороны руководства и выделению особого внимания управлению основных и накладных затрат, в своевременном принятии управленческих решений в изыскании пути оптимизации затрат.

Особенность учета в перерабатывающей отрасли, кроме запасов, вспомогательных материалов (топлива, запасных частей, химикатов, биопрепаратов), в том, что существует учет затрат на переработку несортового молока.

Эти затраты считаются входящими и показываются в активе баланса в составе производственных запасов. Затраты на запасы, вошедшие в состав себестоимости реализованной продукции, будут истекшими.

Нельзя забывать, что и в перерабатывающем производстве существуют следующие затраты:

1. Затраты будущих периодов – это принимаемые в учет и не принимаемые в учет затраты.

2. Затраты вмененные – когда выбираем одно по сравнению с другим, т.е. жертвуем одним ради другого, но жертвуем только тогда, когда ограничены ресурсы.

3. Затраты инкрементные (маргинальные) – это ожидаемый доход за счет дополнительной переработки к примеру сыворотки (как отходов) и получение готовой продукции.

Т.Д. Суранаев предлагает: «В практике действующей организации учета существует хорошо налаженный учет затрат по местам их возникновения (участкам, бригадам)». Действительно сегодня существуют за рубежом хорошо налаженные методики учета затрат [8]:

– по центрам ответственности – контроль за уровнем затрат, управление затратами по центрам ответственности;

– по имеющим место расходам – контроль за уровнем расходов, управление расходами, и принятие своевременных управленческих решений в целях сокращения этих расходов.

А. Ботабеков пишет: «Учет затрат является одним из участков управленческого учета, …» [9]

По этой проблеме таково мнение К.Т. Тайгашиновой: «Учет затрат по центрам ответственности необходим для контроля появления излишних затрат, которых можно избежать. Более того, организация затрат по центрам ответственности следует с назначением ответственных лиц».

Поддерживая мнение ученой, следует отметить, что поведение затрат определяется фактором затрат.

Р.А. Узенбаев полагает, что включающее место возникновения затрат – центры затрат, центры ответственности связано с процессом потребления ресурсов и потому удовлетворяет в основном контрольные цели [10].

Здесь следует отметить, что сегодня управленческий учет имеет множество направлений, и одно из них ориентировано на управление процессами, а контрольные цели – это управление затратами.

Организация учета затрат по центрам ответственности позволяет использовать эффективные методы управления затратами, учитывая особенности деятельности каждого подразделения – бригады, участка, затем уже цеха.

Действительно на организацию управленческого учета возлагаются возможности управления затратами, согласно предоставленной информации с учетом особенности деятельности каждого производства.

Мнение А.А. Сатмурзаева по этому поводу: «Успешное применение стандартных инструментов управленческого учета (классификация и распределение затрат, учет по центрам ответственности, CVP-анализ, управленческая ответственность и бюджетирование, директ W абзорпшен-костинг, стандарт-костинг) во многом определяется наличием комплексной системы управленческого учета в компании (особенно в условиях АПК).

В отечественных условиях предприятия АПК зачастую подходят к построению этой системы стихийно и бессистемно».

И в завершении, система накопления затрат и расходов состоит из нескольких этапов: на первом этапе затраты суммируются по центрам ответственности, на втором – распределяются по видам продукции, вырабатываемой в этих центрах, в третьем над расходами учетными следует

осуществлять контроль в целях их сокращения, снижения.

Каждый центр ответственности имеет свои калькуляционные единицы. Себестоимость единицы продукции используется при оценке запасов расчета дохода, а иногда при планировании и принятии управленческих решений в целях снижения, сокращения не только затрат, но расходов, оказывающих влияние на уменьшение дохода. Вся эта система классификации затрат и расходов в управленческом учете нужна для исчисления себестоимости продукции, которую именуют калькуляцией.

Система контроля в управленческом учете – это коммуникационная сеть, при которой управляют производственной деятельностью в целом на каждом участке и центров ответственности и затратами в частности. Система контроля обеспечивает полноту и правильность действий в будущем, направленных на снижение затрат и рост эффективности производства, снижение себестоимости произведенной продукции, тем самым увеличение дохода.

К контролируемым затратам со стороны аграрного хозяйства, ее руководство, менеджеров, работающих в цехах, отвечающих за центры ответственности. Контролируемые затраты особо важно выделение в хозяйстве с многоцеховой организационной структурой.

По своему составу они отличаются от регулируемых, так как имеют целевой характер и могут быть ограничены какими-то отдельными затратами. Например, в цехе необходимо проконтролировать расход запасных частей для ремонта оборудования, находящегося во всех подразделениях или провести контроль норматива использования сырья, то есть мясной продукции.

Неконтролируемые затраты – это затраты, не зависящие от деятельности аграрного хозяйства ее управления. Например, переоценка основных средств, повлекшая за собой увеличение сумм амортизационных отчислений изменения цен на топливо – энергетические ресурсы, коммунальные услуги и другие подобные затраты.

Производственная деятельность перерабатывающей компании в своем составе имеет основное вспомогательное обслуживающее производство, освоение новых видов продукции или услуг, разработку новых технологий. Тем более основное производство состоит из многочисленных технологических операции промышленного производства и нескольких цехов производимой продукции. Принципы группировки затрат для исчисления себестоимости не подходят для обеспечения контроля и регулирования затрат хозяйства, потому что, производственные затраты целесообразнее контролировать по местам их возникновения в низах, бригадах и в цехах переработки.

В современном развитии бизнес-стратегии важным шагом исследования стала раскрытие классификации затрат в управленческом учете в принятии управленческих решений получения дохода.

Классификация затрат в управленческом учете имеет несколько направлений и зависит какая задача стоит перед управленцем.

Именно поэтому к основным задачам управленческого учета относят:

– расчет себестоимости произведенной продукции и определение размера полученного дохода;

– принятие управленческого решения и планирование;

– контроль и регулирование производственной деятельности центров хозяйственной ответственности.

Тут своя классификация по решению каждой из поставленных управленческих задач. Вместе с тем группировка затрат является основным методом управленческого учета. Более того это будет способствовать контролю со стороны менеджмента и заострения внимания управлению основных и накладных затрат, оперативном принятии управленческих решений в изыскании пути оптимизации этих затрат. Сокращение затрат снижает себестоимость продукции, способствует быть лидером в затратах, отвечает конкурентным преимуществам, увеличению дохода, а это основа управленческого учета.

Выводы

В этой связи организация управленческого учета затрат, исходя из эффективности управления затратами, нуждается в своем совершенствовании. Применение передовых методов управления производством потребовало более детализированного учета затрат по видам работ, по центрам затрат. Актуальность в применении методики учета затрат по центрам ответственности, как никогда своевременно и не вызывает сомнений с выделением в учете:

– центра затрат;
– центра дохода;
– центра расходов;
– центра менеджмента (управления).

Организация учета затрат по центрам хозяйственной ответственности (ЦХО), как одного из основных способов получения информации, как основного метода управленческого учета информационного обеспечения в целях контроля затрат и управления по видам производств, внутри производства, по местам возникновения затрат, по центрам затрат, по видам работ и услуг, получим на основе внутреннего учета.

Методическая основа ведения внутреннего учета, обеспечивающий механизм формирования управленческого учета – обеспечение информацией руководство, ответственных менеджеров по тем объектам, что уже произошло, не менее важна информация будущего периода для принятия управленческого решения и определения какой из вариантов более приемлемый, более лучший, более выгодный. В этой связи управленческий учет является частью внутреннего учета, который обеспечивает необходимой информацией по составлению планов, прогноза, бюджетирования. Информация может быть более детализированной исходя из новых методов организации учета по центрам хозяйственной ответственности затрат, по видам работ, оперативной на основе внутреннего учета.

Литература

1 Кожабеков С.С. Бюджетирование затрат в системе управления (с. 108-110). Вестник Кыргызского Национального университета им. Жусупа Баласагына. спец. выпуск, посвященный Иссык-Кульскому форуму «II – Исраиловские чтения» 7-10 2012 года. г. Чолпон-Ата Кыргызская Республика.

2 Сатмурзаев А.А. Актуальные проблемы становления управленческого учета: Рекомендательный аспект (с. 170-176) // «Известия» № 2 (9) 2015. Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. Международ. теорет. и научно-практический журнал. Часть I. г. Чолпон-Ата. 5-8 июля 2015г. Кыргызская Республика.

3 Тажибаева А.С. Классификация и методология формирования затрат на производстве в управленческом учете. (с. 187-190). «Известия» № 2 (9) 2015. Иссык-кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. Международ. Теорет. И научно-практический журнал. Часть I. г. Чолпон-Ата. 5-8 июля 2015 г. Кыргызская Республика.

4 Управление затратами на качество продукции: отечественный и зарубежный опыт: Монография. / Т.Н. Харламова, Б.и. Герасимова, Н.В. Злобина; под ред. д.э.н., проф. Б.И. Герасимова. – Тамбов: изд. Тамб. Гос. Техн. Ун-та, 2006. – 108 с.

5 Вахрушина М.А. Управление затратами как фактор минимизации предпринимательского риска // Экономика и жизнь, бухгалтерское приложение. – 2002. – № 52.

6 Тайгашинова К.Т. Теория и методология учета затрат и калькуляция продукции, работ, услуг: учебное пособие / К.Т. Тайгашинова. – Алматы: Экономика, 2014. – 137 с.

7 Алданиязов К.Н. Управленческий учет и анализ: учебное пособие. – Алматы: Юридическая литература, 2008. – 368 с.

8 Суранаев Т.Д. Теоретико-методологические и организационные основы бухгалтерского учета в системе управления производством. – Бишкек: 2010. – 208 с.

9 Ботобеков А. Развитие системы бухгалтерского управленческого учета в Кыргызской Республике в условиях современных рыночных отношений: автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук. – Бишкек, 2013. – 45 с.

10 Узенбаев Р.А. Проблемы учета и анализа производственных затрат в условиях применения МСФО: теория, методология и практика: автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук. – Бишкек, 2014. – 50 с.

References

1 Kozhabekov S.S. Bjudzhetirovanie zatrat v sisteme upravlenija (s. 108-110). Vestnik Kyrgyzskogo Nacional'nogo universiteta im. Zhusupa Balasagyna. spec. vypusk, posvjashhennyj Issyk-Kul'skomu forumu «II – Israilovskie chtenija» 7-10 2012 goda. g. Cholpon-Ata Kyrgyzskaja Respublika.

2 Satmurzaev A.A. Aktual'nye problemy stanovlenija upravlencheskogo ucheta: Rekomendatel'nyj aspekt (s. 170-176) // «Izvestija» № 2 (9) 2015. Issyk-Kul'skogo foruma buhgalterov i auditorov stran Central'noj Azii. Mezhdunarod. teoret. i nauchno-prakticheskij zhurnal. Chast' I. g. Cholpon-Ata. 5-8 ijulja 2015g. Kyrgyzskaja Respublika.

3 Tazhibaeva A.S. Klassifikacija i metodologija formirovanija zatrat na proizvodstve v upravlencheskom uchete. (s. 187-190). «Izvestija» № 2 (9) 2015. Issyk-kul'skogo foruma buhgalterov i auditorov stran Central'noj Azii. Mezhdunarod. Teoret. I nauchno-prakticheskij zhurnal. Chast' I. g. Cholpon-Ata. 5-8 ijulja 2015 g. Kyrgyzskaja Respublika.

4 Upravlenie zatratami na kachestvo produkcii: otechestvennyj i zarubezhnyj opyt: Monografija. / T.N. Harlamova, B.i. Gerasimova, N.V. Zlobina; pod red. d.je.n., prof. B.I. Gerasimova. – Tambov: izd. Tamb. Gos. Tehn. Un-ta, 2006. – 108 s.

5 Vahrushina M.A. Upravlenie zatratami kak faktor minimizacii predprinimatel'skogo riska // Jekonomika i zhizn', buhgalterskoe prilozhenie. – 2002. – № 52.

6 Tajgashinova K.T. Teorija i metodologija ucheta zatrat i kal'kuljacija produkcii, rabot, uslug: uchebnoe posobie / K.T. Tajgashinova. – Almaty: Jekonomika, 2014. – 137 s.

7 Aldanijazov K.N. Upravlencheskij uchet i analiz: uchebnoe posobie. – Almaty: Juridicheskaja literatura, 2008. – 368 s.

8 Suranaev T.D. Teoretiko-metodologicheskie i organizacionnye osnovy buhgalterskogo ucheta v sisteme upravlenija proizvodstvom. – Bishkek: 2010. – 208 s.

9 Botobekov A. Razvitie sistemy buhgalterskogo upravlencheskogo ucheta v Kyrgyzskoj Respublike v uslovijah sovremennyh rynochnyh otnoshenij: avtoreferat dissertacii na soiskanie uchenoj stepeni doktora jekonomicheskih nauk. – Bishkek, 2013. – 45 s.

10 Uzenbaev R.A. Problemy ucheta i analiza proizvodstvennyh zatrat v uslovijah primenenija MSFO: teorija, metodologija i praktika: avtoreferat dissertacii na soiskanie uchenoj stepeni doktora jekonomicheskih nauk. – Bishkek, 2014. – 50 s.

Канабекова М.А.

Инвестиционная и инновационная политика в контексте обеспечения экономической безопасности государства

В статье рассматривается развитие экономики нашей страны, где одним из главных факторов становятся не богатые природные ресурсы, а результаты созидания человеческого ума, идеи и основанные на них нововведения. Поэтому самым важным направлением государственной политики Республики Казахстан является активизация процессов созидания объектов интеллектуальной собственности и дальнейшее совершенствование их правовой охраны. Казахстан стоит на подобном же перепутье, но она должна преодолеть чрезмерную зависимость от экспорта сырья для реставрации своей экономики. Экономический рост, основывающийся только на первичном секторе, непостоянен. Преобразования отечественной экономики непосредственным образом связаны с перспективами технологического развития. Сложность данной проблемы заключается в том, что для обеспечения устойчивого технологического процесса требуется определить не только его основные направления, в первую очередь требующие поддержки государства, но и технологический уровень, которого они должны достичь. Во всех отраслях экономики Казахстана присутствуют элементы нескольких технологических укладов, они переплетаются друг с другом и находятся в своеобразном и тесном взаимодействии.

Ключевые слова: интеллектуальная собственность, прямые и портфельные инвестиции, экономическая безопасность государства, инновационные процессы страны.

Kanabekova M.A.

Investment and innovation policy in the context of ensuring the economic security of the state

The article discusses the development of our country's economy in a world where one the main factors are not having overwhelming natural resources, but creation of innovations based on human mind and theircreative ideas. Therefore, the most important direction of the state policy of the Republic of Kazakhstan is the intensification of the creation processes of intellectual property and the further improvement of their legal protection. Kazakhstan stands at a similar crossroads;however, it must overcome the excessive dependence on exports of raw materials for the restoration of its economy. Economic growth, which based only on this dependence, is going to be unstable in a future. Change in national economy is directly linked to the prospects of technological development. The complexity of the problem lies in the fact that sustainable production process is required to determine not only its main direction, but also the level of technology, which they must achieve.Additionally, the fact that this process requires government support is quite significant.Moreover, almost all sectors of Kazakhstan's economy have elements of several technological ways, which intertwined with each other and has a unique and close collaboration.

Key words: Intellectual property, direct and indirect investments, the economic security of the state, the country's innovation processes.

Канабекова М.А.

Мемлекеттің экономикалық қауіпсіздігін қамтамасыз ету контекстінде инвестициялық және инновациялық саясат

Мақалада біздің мемлекеттің экономикасының дамуы қарастырылған, онда басты факторларының бірі болып табиғи бай ресурстар емес, адам ақылы, ойы және оған негізделген жаңашылдықтар нәтижесі болып табылады. Сондықтан Қазақстан Республикасының ең басты мемлекеттік саясатының бағыты болып, зияткерлік меншік объектілерін құру үрдісін белсенділендіру және олардың болашақта құқықтық қорғалуын жетілдіру. Қазақстан сондай шиеленісуде тұр, алайда ол шикізат өнімдерін экспорттаудан шексіз тәуелділікті жеңу қажет. Алғашқы секторға негізделген экономикалық өсу тұрақсыз. Отандық экономиканың өзгеруі технологиялық даму болашағымен тығыз байланысты. Бұл мәселенің күрделілігі технологиялық үрдісті тұрақты қамтамасыз ету үшін бірінші кезекте мемлекеттің қолдауын талап ететін негізгі бағытын анықтау ғана емес, сонымен бірге олардың жетуге тиісті технологиялық деңгейін анықтау. Қазақстан экономикасының барлық салаларында технологиялық жөн-жосықтың бірнеше элементі бар және олар бір-бірімен тығыз байланысты.

Түйін сөздер: зияткерлік меншік, тура және жанама инвестициялар, мемлекеттің экономикалық қауіпсіздігі, мемлекеттің инновациялық үрдісі.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

УДК 338.24.021.8(574)

Канабекова М.А.

Казахский национальный педагогичесакий университет имени Абая,
Республика Казахстан, г. Алматы
E-mail: kma.2372@mail.ru

ИНВЕСТИЦИОННАЯ И ИННОВАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА В КОНТЕКСТЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА

Введение

В настоящее время одним главных факторов развития экономики страны становятся не богатые природные ресурсы, а результаты созидания человеческого ума, идеи и основанные на них нововведения. Поэтому самое важное направление государственной политики Республики Казахстан – активизация процессов созидания объектов интеллектуальной собственности и дальнейшее совершенствование их правовой охраны.

Одним из условий, способствующих развитию сферы интеллектуальной собственности, можно назвать обеспечение постоянного развития науки для получения отечественных разработок, которые в дальнейшем могут стать объектами интеллектуальной собственности. На протяжении последних десятилетий 20 века инновационные процессы в странах – мировых лидерах ускорялись и приобретали все большие масштабы. Эти процессы вели и ведут к глубокой модернизации производства, укреплению элементов социализации экономических отношений, повышению уровня и качества жизни населения.

За последние годы экономика Казахстана устойчиво растет, о чем свидетельствуют цифры, приведенные Агентством РК по статистике. Таким образом, рост ВВП страны составил в 2013 году – 7,3%, в 2014 году – 7,4%, в 2015 году – 5%. Анализы показателей экономического роста с 1998 по 2015 год свидетельствуют о среднем ежегодном увеличении ВВП в 7,8%

Во многом эти показатели получены вследствие благоприятной конъюнктуры мировых цен на природные ресурсы, а доля сырьевого и нефтегазового сектора в валовой добавленной стоимости отечественной экономики, например, в 2015 году составила 21,5% и 23,1% соответственно.

Основная часть

Разработка природных ресурсов может дать и дает импульс экономическому развитию, позволяющему повысить общую конкурентоспособность. экономическую безопасность, включающую и технологическую независимость страны, которая в XXI в. будет в значительной степени определяться ее научно-

техническим потенциалом, поскольку быстрый и устойчивый рост экономики потребует многократного повышения инвестиционной и инновационной активности.

Инвестиции – долгосрочные вложения капитала в отдельные отрасли экономики внутри страны и за рубежом. Это денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, иные права, имеющие денежную оценку. Можно сказать, что инвестиция – это отказ от денежных средств сегодня в пользу получения дохода в будущем. Инвестиционный процесс есть составная часть общественного воспроизводства. Он отражает все те же стадии воспроизводственного процесса, но только со стороны движения инвестиционных благ.

Инвестиции – денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, иные права, имеющие денежную оценку. Источники финансирования, то есть источники инвестиции, можно разделить на две группы: собственные средства, заемный капитал. Одним из основных источников инвестиций в инновации являются накопления самих предприятий, которые складываются из части прибыли и амортизационных отчислений.

Для перехода к подъему экономики необходимо повысить долю инвестиций в ВВП как минимум до 20–50% – это одно из пороговых значений. Только так можно обеспечить превышение вводом производственных мощностей их выбытия и создать условия для расширенного воспроизводства. В быстро развивающихся странах эта доля достигает 40% (например, Китай с 1979 г. имеет ежегодный прирост ВВП в среднем 10%).

Инвестиции делятся на прямые (непосредственное вложение денег в развитие бизнеса, в оборудование, персонала) и портфельные (покупка ценных бумаг на фондовом рынке). Прямые инвестиции составляют 1/3 общего количества, а остальные 2/3 – портфельные.

В условиях рыночной экономики общественная востребованность инноваций проявляется как обычный платежеспособный спрос на них. Значимость производственных инвестиций состоит в том, что они повышают производительность труда и за счет создания более качественного продукта позволяют предприятию первенствовать в конкурентной борьбе. У нас в стране на инновационное развитие средств у предприятий не хватает по той причине, что невелик спрос на их продукцию, а чтобы производить продукцию, на которую будет большой спрос, нужна модернизация производства, что требует больших финансовых вложений.

Проблема экономической безопасности – это прежде всего разумная инвестиционная и инновационная политика. От успешной реализации инновационной политики зависит конкурентоспособность страны и ее место в мировой экономике. Преодоление возникшего отставания в области новейших научных разработок и технологий – одна из основополагающих целей стратегии национальной экономической безопасности Казахстана.

В настоящее время многие отечественные технологии могут быть вытеснены из ряда сегментов отечественного рынка зарубежными технологиями. Доля финансовых средств, направляемых казахстанскими предприятиями на инновационную деятельность, составляет не более 5%, что в 10-15 раз ниже, чем в развитых странах.

В механизмах государственного управления инновационной сферой и создания благоприятного климата для развития науки и высоких технологий условно можно выделить три компонента деятельности государства: создание финансовых механизмов государственной поддержки инновационной деятельности; формирование инновационной инфраструктуры; косвенные методы регулирования.

Иностранные инвестиции концентрируются в основном в быстроокупаемых проектах пищевой промышленности, торговли, сферы услуг.

Государственная инвестиционная политика должна формироваться в контексте долговременных целей и задач развития экономики страны. С точки зрения экономической безопасности необходима разработка объективных критериев государственной поддержки отдельных инвестиционных проектов и программ. Кроме того, необходим четкий механизм управления и инвестиционным процессом. Структура и адресность государственной поддержки в широком смысле, а не обязательно бюджетные инвестиции. Необходимо определиться с методологической основой этих критериев.

Государственное регулирование инвестиционной деятельности осуществляется в разных формах:

– принятие законов и других нормативных актов, обеспечивающих регулирование отношений и защиту интересов участников инвестиционно-инновационного процесса;

– выработка долгосрочной инвестиционной стратегии с учетом показателей их экономичес-

кой безопасности и с определением национальных и региональных приоритетов;

– прямое финансирование (безвозвратное и возвратное) важнейших социальных, экономических, научных, оборонных и других подобных объектов;

– косвенное воздействие на инвестиционный процесс с помощью амортизационной, налоговой, таможенной и иной политики;

– формирование и поддержка инвестиционно-инновационной инфраструктуры, опережающая подготовка и переподготовка кадров;

– приоритетность инвестиционной и инновационной политики на региональном уровне.

Преобразования отечественной экономики непосредственным образом связаны с перспективами технологического развития. Сложность данной проблемы заключается в том, что для обеспечения устойчивого технологического процесса требуется определить не только его основные направления, в первую очередь требующие поддержки государства, но и технологический уровень, которого они должны достичь. Во всех отраслях экономики Казахстана присутствуют элементы нескольких технологических укладов, они переплетаются друг с другом и находятся в своеобразном и тесном взаимодействии. В зависимости от того, на приоритетное развитие какого технологического уклада направит свои усилия государство, нас ожидают принципиально различные варианты технологического и экономического будущего.

Например, индустриализация, проведенная в конце 1920-х, была успешно осуществлена во многом благодаря тому, что государственная власть сделала ставку на решительное и быстрое внедрение принципиально нового технологического уклада.

Государственная инвестиционная политика должна формироваться контексте долговременных целей и задач развития национальной экономики. С точки зрения экономической безопасности необходима разработка объективных критериев государственной поддержки отдельных тонных проектов и программ. Кроме того, необходим четкий механизм управления инвестиционным процессом. Структура и адресность государственной поддержки должны базироваться исходя из промышленной политики государства, определяющей приоритетные направления развития отдельных отраслей промышленности. Государственная инвестиционная политика предполагает выбор критериев государственной поддержки в широком смысле, а не обязательно бюджетные инвестиции. Необходимо определиться с методологической основой определения этих критериев.

Экономический подход базируется на экономических принципах применительно к условиям становления рыночного хозяйства. На практике должны использоваться не только экономические, но и «внеэкономические» критерии. Однако приведенный выше анализ инвестиционного потенциала и источников инвестирования показывает, что последние пока еще не определены. Кроме того, государственный и частный инвестиционный капитал ограничен.

Поэтому при определении критериев адресной государственной поддержки тех или иных программ пока следует руководствоваться экономическими критериями. По мере роста экономики, интенсивного наращивания инвестиционного потенциала соотношения между критериями будут меняться в сторону «внеэкономических», да и государственная поддержка экономических объектов будет ослабевать.

При принятии решений государственной поддержки инвестиционных программ необходимо учитывать перспективы роста платежеспособного спроса (внутреннего и внешнего) на виды продукции или услуги, которые выйдут на рынок. Заслуживает поддержки тот инвестиционный проект, в продукции которого заинтересован платежеспособный потребитель, а также тот, который имеет конкурентные преимущества.

С позиции экономической безопасности необходимо учитывать мультипликативный эффект от реализации того или иного инвестиционного проекта, увеличивающего развитие производства взаимосвязанных с ним отраслях (сырья, материалов, оборудования и т.п.). Мультипликативные эффекты повышают платежеспособность спроса, увеличивают рабочие места, способствуют росту налогов базы и в конечном счете ведут к оживлению и последующему подъему экономики.

Государственная инвестиционная деятельности осуществляется в разных формах:

– принятие законов и других нормативных актов, обеспечивающих регулирование отношений и защиту интересов участников инвестиционно-инновационного процесса (в этой области ряд законов принят, однако правовое обеспечение деятельности неполно и несовершенно, что сдерживает приток инвестиций);

– выработка долгосрочной инвестиционной стратегии с учетом показателей экономической

безопасности и с определением национальных и региональных приоритетов;

– прямое финансирование (безвозвратное и возвратное) важнейших социальных, экономических, научных, оборонных и других подобных объектов;

– косвенное воздействие на инвестиционный процесс с помощью амортизационной, налоговой, таможенной и иной политики;

– формирование и поддержка инвестиционно-инновационной инфраструктуры, опережающая подготовка и переподготовка кадров;

– приоритетность инвестиционной и инновационной политики на региональном уровне.

Можно констатировать, что экономическое развитие в течение 1999–2003 годов привело к качественно новому социально-экономическому положению страны. Однако те факторы, которые лежали в основе роста 1999–2003 годов фактически больше не действуют. Необходим новый набор факторов экономического роста, который будет определять экономическую динамику. И нужна прежде всего инвестиционная модель, при которой экономический рост основан на масштабном увеличении притока инвестиций в реальный (перерабатывающий) сектор экономики, Инвестиционная модель предполагает переориентацию внутреннего совокупного спроса с потребления на накопление, а также увеличение иностранных инвестиций.

Будучи страной богатой природными ресурсами, Казахстан столкнулся с дилеммой – нефть или промышленность? Это напоминает ситуацию, сложившуюся в Нидерландах в начале 1970 г., когда отбытие крупных газовых месторождений сместило вектор занятости промышленности в сторону деятельности с меньшей добавленной стоимостью. Поскольку рынок не был в состоянии найти точное равновесие, голландское правительство было вынуждено совершить интервенцию при помощи целевой промышленной политики. В конечном счете промышленное «опустошение» было преодолено и сегодня секторы сферы услуг и высоких технологий ставят экономику страны в ряд наиболее развитых и диверсифицированных экономик в мире. Казахстан стоит на подобном же перепутье, но она должна преодолеть чрезмерную зависимость от экспорта сырья для реставрации своей экономики. Экономический рост, основывающийся только на первичном секторе, непостоянен. Величину инвестиций и ставку процента можно рассчитать следующим образом:

$$I + AO = AL*r$$

где I – объем потребных инвестиций;

AO – независимая переменная;

AL – параметр при объясняемой переменной (реальной ставке процента г

r – реальная ставка банковского процента.

Данное уравнение имеет удовлетворительные статистические характеристики (R2 = 0,935; DW= 1659) и приемлемо для объяснения взаимосвязи переменных с содержательной стороны.

Увеличение реальной ставки банковского процента на один процентный пункт приводит к падению капитальных вложений на 3,2 трлн руб. В относительных показателях имеем следующие соотношения: падение реальной ставки банковского процента на один процентный пункт вызывает прирост объема инвестиций на 0,784 Такое воздействие можно расценивать не очень сильным (в других странах эта реакция носит более выраженный характер), что является показателем неблагоприятного климата в стране.

Главная проблема использования этой инвестиционной функции в прогнозных расчетах – обоснование реальной ставки банковского процента на будущее. Это один из самых неустойчивых показателей в экономике.

При расчете отраслевой структуры капиталовложений применяются два взаимосвязанных метода: традиционный нормативно-балансовый и межотраслевого баланса.

1. Расчет с помощью нормативно-балансового метода базируется на применении системы технико-экономических нормативов балансов.

При обосновании перспектив социально-экономического развития и бюджета развития применяется такой инструментарий, как баланс производства инвестиционных благ, в том числе баланс строительного производства, баланс оборудования, спрос на инвестиционные блага, баланс капиталовложений и расчета накоплений.

2. Межотраслевой баланс (метод «Затраты-выпуск») в международной трактовке – это разновидность балансовых построений, характеризующих межотраслевые связи, пропорции и структуру общественного производства. Он интегрируется в систему национальных счетов, конкретизирует основные счета СНС и позволяет отразить эффективность общественного производства, ценообразование, влияние факторов экономического роста и обеспечить прогнозирование процессов в экономике.

К основным задачам межотраслевого баланса относятся:

– характеристика воспроизводственных процессов в экономике по материально-вещественному составу в детальном отраслевом разрезе;

– отражение процесса производства и распределения продукции, созданной в сфере материального производства и услуг;

– детализация счетов товаров и услуг, производства, образования доходов и операций с капиталом на уровне отраслевых групп продуктов и услуг;

– выявление роли факторов производства и их эффективное использование для экономического развития.

Заключение

Формирование нового набора факторов зависит от выбранной экономической политики, а следовательно, от выбора новой модели экономического развития. В этой непростой ситуации, когда текущие задачи выживания экономики страны заслоняли перспективное развитие страны на будущее, было принято решение о принятии программы со стратегическими задачами для страны на длительную перспективу. Концептуальный механизм заключался в следующем, следовало принять программу развития, где текущие проблемы должны решаться исходя из глобальных задач, где тактика вопроса должна быть интегрирована в ее стратегию, которая предусматривала построение индустриального государства, интегрированного в процессы мировой экономики [1].

Принятие первой стратегической программы развития «Казахстан-2030. Процветание, безопасность и улучшение благосостояния всех казахстанцев» или Стратегия «Казахстан-2030» поставило достаточно амбициозные цели, достижение которых казалось реалией далекого будущего. Были поставлены семь долгосрочных приоритетов:

– Национальная безопасность.

– Внутриполитическая стабильность и консолидация общества.

– Экономический рост, базирующийся на открытой рыночной экономике с высоким уровнем иностранных инвестиций и внутренних сбережений.

– Здоровье, образование и благополучие граждан Казахстана.

– Энергетические ресурсы.

– Инфраструктура, в особенности транспорт и связь.

– Профессиональное государство.

Для каждого из этих долгосрочных приоритетов были в последующем разработаны и последовательно реализованы стратегии, концентрируя усилия на конкретных действиях, намеченных в годовых, трех-, а затем пятилетних планах. Эти долгосрочные приоритеты должны были структурным каркасом для концентрации усилий государства и общества стать основой критериев при формировании бюджета страны и экономической политики.

Уникальность Стратегии «Казахстан-2030» состояла в том, что тогда, в 90-ых еще, не было необходимых теоретических разработок того, как именно нужно проходить путь модернизации странам, вышедшим из коммунистического прошлого. Никто ранее в истории еще не переходил из тоталитарной советской экономической системы, которая сама по себе была для истории уникальным явлением, без необходимых институтов, судов, института частной собственности, бирж и прочего, как это было в Индии, Сингапуре и Малайзии, к современному государству.

Были изучены стратегические программы Китая, Малайзии, Сингапура, Японии, Южной Кореи, США, Норвегии, Канады, других государств. Выяснилось, в частности, что в тех странах, где принимались и последовательно претворялись в жизнь долгосрочные стратегии, основанные на расчетах, понимании местной экономической специфики, на менталитете народа, там добивались поистине выдающихся результатов. Однако опыт ускоренного развития стран ЮВА проходил при доминанте экономических целей, достижения конкурентоспособности и обеспечения производительности на фоне игнорирования социальных интересов общества, чего не могла допустить наша страна, имевшая традиции постоянного повышения уровня жизни и считавшая это главной целью государства.

Стратегия «Казахстан-2030» стала основополагающим стратегическим документом, определяющим курс долгосрочного экономического развития Казахстана на основе использования лучших сторон рынка и госрегулирования, которая строилась по схеме: государство берет на себя инвестирование стратегически важных объектов и определяет общие правила игры и одновременно максимально облегчает условия для рынка.

Стратегия «Казахстан-2030» условно разделена на десятилетние стратегические планы развития. На предстоящий десятилетний период и ставятся национальные цели развития, конкретизирующие, с учетом достигнутого уровня

экономического роста, внешние и внутренние условия и задачи, требующие решения на этот период.

В рамках реализации приоритетных целей Стратегии «Казахстан-2030» был разработан Стратегический план – 2010, который был направлен на решение конкретных задач, уточняющих этапные проблемы развития, в частности:

1. Построить основы конкурентоспособной в долгосрочном плане экономики.

2. К 2010 году увеличить вдвое объем валового внутреннего продукта (ВВП).

На период до 2010 года модель развития страны предусматривалась в следующем виде:

В сфере экономики:

– превращение государства в «локомотив» экономического роста;

– создание и выведение крупных системообразующих компаний с участием государства на региональный и, по возможности, мировой уровень;

– экономическая экспансия в регионе СНГ.

В сфере государственного управления:

– создание эффективного, способного управлять государственным Предпринимательством, Правительства;

– четкое разделение функций центральных и местных органов власти;

– предоставление самостоятельности местным органам государственного управления в пределах компетенций, установленных законодательством;

– контроль государства за основными социальными сферами через совершенствование бюджетной системы.

Выступая, по истечении 10 лет реализации Стратегии «Казахстан-2030», на конференции «Стратегия «Казахстан-2030» в действии: десять лет реформ», Президент Н.А. Назарбаев отметил: «В эти десять лет на основе Стратегии мы смогли сделать качественный прорыв в своем развитии. Сделали тот объем работы, на который у многих стран ушло не одно десятилетие.

Сегодня мы можем с полным основанием заявить, что Стратегия «Казахстан-2030» полностью подтвердила свою жизнеспособность и эффективность. Она бесповоротно изменила парадигму нашего развития – от модели выживания к модели опережающего развития. За прошедшее десятилетие ВВП страны увеличился с 22 млрд. долларов США до 100 млрд. долларов, почти в пять раз. ВВП на душу населения вырос за этот период в 3,7 раза, и в текущем году приблизится к 7 тысячам долларов США, сравнявшись с показателями ряда государств Центральной и Восточной Европы. Объем прямых иностранных инвестиций, привлеченных в казахстанскую экономику, достиг более 70 миллиардов долларов США. Это 80 процентов от всех инвестиций, привлеченных в Центральную Азию. Международные активы страны с учетом средств Национального фонда превышают 40 миллиардов долларов США. Если вспомнить, что мы начинали с пустой казны, надо сказать, что мы достигли немалого. Внешнеторговый оборот увеличился за десятилетие более чем в 6 раз, а в этом году он может достичь 80 миллиардов долларов США. С каждым годом укрепляются банковский, страховой сектор и накопительная пенсионная система. По классификации Всемирного банка, Казахстан сегодня входит в группу стран со средним уровнем дохода. За 10 лет денежные доходы казахстанцев выросли в 6,5 раза, почти в 5 раз увеличилась среднемесячная зарплата, в 4,5 раза выросла минимальная заработная плата. Среднемесячный размер пенсии за этот период увеличился в 4 раза. По оценке международных организаций и экспертов, Казахстан добился высоких результатов в сфере реформирования госслужбы, приблизив свое законодательство и процедуры к международным стандартам. Таким образом, мы можем с уверенностью констатировать, что Казахстан, успешно завершив переходный этап своего экономического развития, готов и способен совершить новый качественный рост в предстоящие годы.

Литература

1 Келимбетов К. Доклад «Посткризисное развитие Казахстана станет логическим продолжением курса, заложенного Президентом в Стратегии «Казахстан – 2030» на международной научно-практической конференции «Стратегия Казахстан-2030: возможности преодоления и перспективы нового десятилетия для Казахстана». – Астана, 10 октября. КАЗИНФОРМ.

2 Выступление Президента Н.А.Назарбаева на конференции Стратегия «Казахстан-2030» в действии: десять лет реформ. – Астана, 07.08.2010 года.

3 Указ Президента Республики Казахстан от 1 февраля 2010 года № 922. О стратегическом плане развития Республики Казахстан до 2020 года. //Газета «Казахстанская правда» от 02.02.2010 г., № 22 и от 12.02.2010 г., № 31-33.

4 Указ Президента Республики Казахстан от 19 апреля 2010 года О государственной программе по форсированному индустриально-инновационному развития Республики Казахстан на 2010-2014 годы». //Газета «Казахстанская правда» от 04.2010.

5 Кошанов А.К. Трудное восхождение. На путях к рынку. Избранные труды. – Астана, 2004. – С.16.

6 Иноземцев В.Л. За пределами экономического общества Постиндустриальные теории и постэкономические тенденции в современном мире. – М., 1998.

7 Кажымурат К., Спанов М.У. Теория и стратегия экономической безопасности в системе национальной безопасности Казахстана // Саясат. – 9. – 2001.

References

1 Kelimbetov K. Doklad «Postkrizisnoe razvitie Kazahstana stanet logicheskim prodolzheniem kursa, zalozhennogo Prezidentom v Strategii «Kazahstan – 2030» na mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii «Strategija Kazahstan-2030: vozmozhnosti preodolenija i perspektivy novogo desjatiletija dlja Kazahstana». – Astana, 10 oktjabrja. KAZINFORM.

2 Vystuplenie Prezidenta N.A.Nazarbaeva na konferencii Strategija «Kazahstan-2030» v dejstvii: desjat' let reform. – Astana, 07.08.2010 goda.

3 Ukaz Prezidenta Respubliki Kazahstan ot 1 fevralja 2010 goda № 922. O strategicheskom plane razvitija Respubliki Kazahstan do 2020 goda. //Gazeta «Kazahstanskaja pravda» ot 02.02.2010 g., № 22 i ot 12.02.2010 g., № 31-33

4 Ukaz Prezidenta Respubliki Kazahstan ot 19 aprelja 2010 goda O gosudarstvennoj programme po forsirovannomu industrial'no-innovacionnomu razvitija Respubliki Kazahstan na 2010-2014 gody». //Gazeta «Kazahstanskaja pravda» ot 04.2010.

5 Koshanov A.K. Trudnoe voshozhdenie. Na putjah k rynku. Izbrannye trudy. – Astana, 2004. – S.16.

6 Inozemcev V.L. Za predelami jekonomicheskogo obshhestva Postindustrial'nye teorii i postjekonomicheskie tendencii v sovre-mennom mire. – M., 1998.

7 Kazhymurat K., Spanov M.U. Teorija i strategija jekonomicheskoj bezopasnosti v sisteme nacional'noj bezopasnosti Kazahstana // Sajasat, 9, 2001.

Нургазина А.М.

Эффективность инструментов денежно-кредитной политики

В работе рассмотрены инструменты денежно-кредитной политики, которые используются центральными банками для регулирования денежно-кредитного обращения. Денежно-кредитная политика является комплексом мер, направленных на сферу денежно-кредитного обращения в стране с целью обеспечения экономического роста и стабильности. Определение приоритетов денежно-кредитного регулирования и использование соответствующих инструментов относятся к исключительным компетенциям центральных банков, которые выполняют функции и задачи в области обеспечения стабильности цен, регулирования денежной массы и денежного обращения, формирования и развития платежной системы, в отдельных случаях и финансовой системы, а также других направлений. На фоне общих положительных тенденций на мировом рынке умело подобранный центробанком набор инструментов позволяет стимулировать и подтолкнуть экономику страны к дальнейшему росту. В свою очередь при ухудшении экономической конъюнктуры внутри государства и за его пределами такой набор направляется на защиту и предупреждение негативного воздействия на экономику страны как в настоящем, так и в будущем.

Ключевые слова: денежно-кредитная политика, центральный банк, денежный рынок, инфляция, процентная ставка.

Nurgazina A.M.

Efficiency of a Monetary and Credit Policy

Analysis of the instruments of the monetary and credit policy is presented in the article. Central banks use these instruments for the purposes of monetary and credit regulation within the economy in order to provide stability, efficiency and growth of the local market. Central banks in their activity choose main priorities of the monetary and credit policy aiming to establish a price stability, an effective level of money supply and circulation, as well as a payment system development. Regulation of the financial system and its participants can be considered as an additional task for the central banks. From one hand, if the world market have positive movements, instruments of the monetary and credit policy issued by the central bank, stimulate and push the economy to the further growth. From other hand, in bad economic environment, these measures support and protect an internal market from a negative influence arising in present or coming in future.

Key words: Monetary and credit policy, central bank, money market, inflation, interest rate.

Нұрғазина Ә.М.

Ақша-кредит саясатының тиімділігі

Мақалада ақша-кредит саясатының құралдары және орталық банкінің қызметі қарастырылған. Ақша-кредит саясаты жөніндегі іс-шаралар жиынтығы болып табылады. Ақша-несие реттеуіші іс-шаралары орталық банк арқылы жүзеге асырылады. Ақша-несие реттеуінің ең маңызды мақсаты – бұл экономикадағы өсу мен тұрақтылығы. Орталық банктер баға тұрақтылығын, валюталық реттеу мен ақша айналымы саласында төлем жүйесінің қалыптасуы мен дамуы функциялары мен тапсырмаларын орындайды. Қаржы жүйесін реттеуші іс-шаралары орталық банктің қосалқы функция болып жүзеге асырылады. Әлемдік нарықта жалпы оң үрдістердің аясында ақша-кредит саясаты экономиканы ынталандыру және ынталандыруға мүмкіндік береді. Экономикалық жағдайдың төмендеу үрдісі кезінде ақша-несие реттеуі теріс әсеріне қарсы болып ішкі нарығын қорғайды және оған көмектеседі. Сондықтан ақша-кредит саясатының мәселелері елдің дамуына үлкен әсер етеді.

Түйін сөздер: ақша-несие саясаты, орталық банкі, ақша нарығы, инфляция, пайыздық мөлшерлеме.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

УДК 339.74

Нургазина А.М.

Казахский национальный университет имени аль-Фараби,
Республика Казахстан, г. Алматы
E-mail: Nurgazina.Assel@kaznu.kz

ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИНСТРУМЕНТОВ ДЕНЕЖНО-КРЕДИТНОЙ ПОЛИТИКИ

Введение

Инструменты денежно-кредитной политики используются центральными банками для осуществления своих основных функций в области регулирования денежно-кредитного обращения, формирования устойчивого и конкурентоспособного финансового рынка страны. В условиях глобализации и интеграции банки первого уровня проводят корректировку используемых мер с учетом тенденций, складывающихся в странах-партнерах и на мировой арене. Денежно-кредитная политика напрямую воздействует на экономическое развитие страны. В условиях стресса на денежном, кредитном и валютных рынках комплекс мер, принимаемых для стабилизации ситуации, должен учитывать интересы хозяйствующих субъектов, которые подвергаются агрессивному воздействию конкурентной среды.

При появлении сигналов, свидетельствующих об избытке денег в обращении, центробанки используют различные меры для их стерилизации, которые могут носить краткосрочный, среднесрочный и долгосрочный эффект. При отсутствии возможности эффективного регулирования инструментами прямого воздействия требуются более глубокие преобразования и реформы денежно-кредитной системы.

Экспериментальная часть

Теоретико-методологические основы использования денежно-кредитной политики представлены в работах таких экономистов, исследователей и практиков, как Vitor Constancio, Esteban Vesperoni, Кравцова Г.И., Румянцева О.И., Тарасов В.И., Почтарёв Н. и другие. С учетом особенностей реализации инструментов денежно-кредитного регулирования информационно-аналитические материалы в значительной мере отражены в отчетах и стратегических документах центральных банков. В статье также представлены и проанализированы данные, опубликованные группой Всемирного Банка, ООН и МВФ.

В процессе исследования использовались такие методы проведения исследований, как моделирование, анализ, синтез,

дедукция, индукция, классификация, системный подход, наблюдение.

Результаты и обсуждение

Денежно-кредитная политика является комплексом мер, направленных на сферу денежно-кредитного обращения в стране с целью обеспечения экономического роста и стабильности. Определение приоритетов денежно-кредитного регулирования и использование соответствующих инструментов относятся к исключительным компетенциям центральных банков, которые выполняют функции и задачи в области обеспечения стабильности цен, регулирования денежной массы и денежного обращения, формирования и развития платежной системы, в отдельных случаях и финансовой системы, а также других направлений.

На фоне общих положительных тенденций на мировом рынке умело подобранный центробанком набор инструментов позволяет стимулировать и подтолкнуть экономику страны к дальнейшему росту. В свою очередь при ухудшении экономической конъюнктуры внутри государства и за его пределами такой набор направляется на защиту и предупреждение негативного воздействия на экономику страны как в настоящем, так и в будущем.

Центробанк использует различные направления и инструменты денежно-кредитной политики в зависимости от установленных целей и задач. Применяемая политика может находиться в промежутке между двумя абсолютными «полюсами» денежно-кредитной политики – политикой «дорогих» денег и политикой «дешевых» денег, так называемыми рестрикционной и экспансионистской политиками соответственно.

В условиях интеграционных и глобализационных процессов реализация эффективной денежно-кредитной политики сопряжена со сложностями и рисками, возникающими на мировых и региональных рынках капитала, товаров и сырья, рабочей силы. Такая политика страны должна соответствовать приоритетам ее экономического развития, учитывать существующую ситуацию на внутреннем и внешних рынках. Таким образом мировые тенденции оказывают прямое влияние на внутриэкономические процессы отдельно рассматриваемой страны.

За последнее десятилетие глобальная экономика много раз подвергалась шокам, которые отрицательно сказались на показателях ее развития. Согласно информации Отчета ООН «World Economic Situation and Prospects 2015», под воздействием мирового финансового кризиса прирост ВВП большинства стран снизился до рекордного уровня по сравнению с докризисным периодом, хотя в последние годы отдельные экономики демонстрируют тенденции к восстановлению после Великой рецессии [1].

МВФ в октябре текущего года была опубликована следующая информация: «МВФ предвидит пониженный мировой рост и предупреждает, что экономическая стагнация может вызвать призывы к протекционизму:

• пониженный мировой рост на уровне 3,1 процента в 2016 году, его увеличение до 3,4 процента в следующем году;

• хроническая стагнация в странах с развитой экономикой может вызвать усиление настроений противников мировой торговли, что будет сдерживать экономический рост;

• странам необходимо применять все рычаги политики – денежно-кредитные, налогово-бюджетные, структурные, – чтобы улучшить перспективы экономического роста» [2].

Исходя из приведенной информации, можно определить, что реализация эффективной денежно-кредитной политики является одним из ключевых способов сглаживания кризисных последствий и формирования устойчивого роста.

В последнее время финансово-экономические сообщества многих государств столкнулись с целым рядом явлений в своих экономиках, которые отрицательно сказываются как на экономическом росте, так и на деловой активности субъектов. Наиболее часто упоминаемые в СМИ причины – это падение цен на нефть, обесценение валют (национальной и стран-партнеров), шоки на международных финансовых рынках, рост либо падение цен на товары и услуги, политическая нестабильность в отдельных регионах. Указанные тенденции оказывают влияние на внутренние сектора экономики. При этом по своей природе наибольшим рискам подвержены именно денежный и кредитный рынки, являющиеся наиболее ликвидными и поэтому более чувствительными к изменениям конъюнктуры.

Одним из главных индикаторов оценки текущего состояния этих рынков и макроэкономического состояния является уровень инфляции. В соответствии с данными Отчета «World Economic Outlook. October 2016», опубликованного МВФ, уровень инфляции значительно снизился во многих экономиках в последнее время, достигнув рекордных значений с 1990-х годов по 2016 год.

Среди указываемых причин падение цен на услуги, товары и сырье, в первую очередь нефтепродукты. Однако необходимо отметить, что уровень инфляции, инфляционные риски и инфляционные ожидания возрастают в развивающихся нестабильных экономиках, несмотря на общее падение мировых цен. В то же время в отдельных развитых странах имеют место дефляция или дезинфляция, выражающиеся в снижении уровня цен ниже нулевой отметки. В том и другом случаях возникают значительные риски и последствия для экономического развития.

В арсенале любого центробанка свой стандартный набор инструментов – так называемого прямого воздействия на денежный и кредитный рынки, в том числе ставка рефинансирования, резервные требования, операции на открытом рынке, эмиссия собственных долговых инструментов. В совокупности данные инструменты совместно с прочими мерами, применяемыми банком первого уровня, определяют его политику в отношении содействия развитию и стабильности денежно-кредитной сферы, финансовой системы, экономики. В целом принимаемые шаги должны быть направлены на стимулирование экономического роста. Кроме того, глобальные и внутренние вызовы диктуют необходимость корректирования денежно-кредитной политики, применение инструментов которой неоднозначно сказывается на экономических процессах и секторах в разных временных рамках, будь то краткосрочный, среднесрочный или долгосрочный период. Не все меры оказывают благоприятное воздействие на деятельность субъектов, социальную сферу либо способствуют экономическому росту. Они могут иметь как положительные, так и отрицательные эффекты.

Некоторые варианты примеров из «современной жизни»:

– управляем инфляцией – стабилизируем цены, но замедляем экономический рост;

– девальвируем валюту – бережем золотовалютные резервы, стимулируем экспорт отечественных производителей, но способствуем повышению уровня долларизации и недоверия к национальной валюте;

– ужесточаем процентную политику – снижаем инфляцию, стабилизируя цены, но уменьшаем доступность капитала;

– снижаем процентную ставку (учетную/рефинансирования, базовую и прочие виды ставок);

– повышаем доступность капитала, но не можем держать инфляцию под строгим контролем.

Представленный список в своем роде «бесконечен». Поэтому в случае применения жестких методов денежно-кредитной политики для предупреждения негативных тенденций разрабатывается и реализуется комплекс мер, позволяющий поддержать наиболее уязвимые сектора и стратегические субъекты.

Рассмотрим показатели темпов инфляции в таблице 1.

Таблица 1 – Уровень потребительских цен в процентах годовых

Страна/ группа стран	1998-2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016 прогноз	2017 прогноз
США	2,6	3,8	-0,3	1,6	3,1	2,1	1,5	1,5	0,1	1,2	2,3
Еврозона	2,0	3,3	0,3	1,6	2,7	2,5	1,3	0,4	0	0,3	1,1
Япония	-0,2	1,4	-1,4	-0,7	-0,3	-0,1	0,3	2,8	0,8	-0,2	0,5
СНГ	19,7	15,4	11,1	7,2	9,7	6,2	6,4	8,1	15,5	8,4	6,3
Россия	21,2	14,1	11,7	6,9	8,4	5,1	6,8	7,8	15,5	7,2	5,0
Казахстан	**8,3**	**17,1**	**7,3**	**7,1**	**8,3**	**5,1**	**5,8**	**6,7**	**6,5**	**13,1**	**9,3**
Киргизия	9,7	24,5	6,8	7,8	16,6	2,8	6,6	7,5	6,5	1,1	7,4

По данным Отчета МВФ «World Economic Outlook. October 2016» [3].

Согласно приведенным данным в таблице 1 в текущем году Казахстан демонстрирует наибольший прогнозный уровень инфляции среди стран СНГ, включая Россию и Киргизию. Более высокий темп инфляции среди рассматриваемых МВФ стран в 2016 году (прогноз) по срав-

нению с Казахстаном имеют Республика Суринам (67,1%), Украина (15,%), Гаити (13,3%), а также некоторые страны Африки [3]. В свою очередь в развитых странах наблюдается замедление темпов инфляции и даже ее отрицательные значения.

Исходя из представленных данных, для отечественной экономики первостепенное значение имеет выявление причин, во-первых, повышения цен на товары, работы услуги, при возникшем в противовес глобальном феномене «дезинфляции», во-вторых, избытка ликвидности в национальной валюте, которая оказывает отрицательное воздействие на покупательную способность нацвалюты.

Проанализируем практику Казахстана, в первую очередь Национального Банка Республики Казахстан, который разрабатывает и реализует денежно-кредитную политику. Основной целью отечественного центробанка является стабильность цен. Ключевые направления денежно-кредитной политики определены в Денежно-кредитной политике Республики Казахстан до 2020 года, утвержденной постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 24 апреля 2015 года № 67.

Инструменты применяемой политики направлены в первую очередь на денежный, валютный, кредитный и депозитный рынки. Сферой влияния остаются инвестиционные ресурсы, а именно доступность капитала для экономических субъектов.

Ситуацию можно представить в виде модели, в которой эффект от используемых мер распространяется каскадом по цепочке: центробанк – финансовый рынок – банки второго уровня и небанковские организации – субъекты экономики.

Относительно недавно центробанк внедрил режим инфляционного таргетирования, которое должно выражаться в удержании инфляции (до 3-4% в среднесрочном периоде). Переход на указанный режим предусматривает отказ от валютного таргетирования, то есть отказ от фиксации валютного курса по отношению к другим валютам, прежде всего, к доллару США.

В международной практике инфляционное таргетирование предполагает использование гибкого валютного курса, который формируется на основе спроса и предложения на валютном рынке. Положительный эффект в форме снижения расходования золотовалютных резервов, а также поддержки экспортоориентированных отраслей не в полной мере покрывают потребности экономики. Переход от валютного таргетирования в 2015 году стал в своем роде стрессом для отечественных хозяйствующих субъектов, завершившись очередной девальвацией национальной валюты и спекулятивными операциями с основными валютами на этом рынке. Валютные шоки продолжают испытывать в первую очередь те производства, где существует большая зависимость от импорта товаров, работ и услуг. Результат – удорожание групп товаров и услуг для конечных потребителей, снижение объема агрегированного спроса в натуральном выражении. В последствии последнее может оказать дополнительное негативное влияние на экономику с лагом в среднесрочном и долгосрочных периодах.

Другим негативным эффектом стало повышение недоверия населения к тенге. Значительная доля накоплений населения, размещенных в форме вкладов в банках второго уровня, была переведена из национальной валюты в доллары США за предшествующий двухлетний период. Девальвационные ожидания продолжают расти. Повышение базовой процентной ставки и, соответственно, ставок по депозитам, оказывает незначительное влияние на сложившуюся ситуацию. Одной из причин является высокий уровень инфляции, при котором ставки по депозитам не покрывают уровень обесценения национальной валюты. Кроме того, валютный арбитраж, образовавшийся в результате повышения обменного курса валютной пары доллар – тенге, значительно превышает доходность по вкладам в тенге.

Отечественный центробанк, определив инфляционное таргетирование ключевым режимом денежно-кредитной политики, в своем роде бросает себе вызов. Данный режим предусматривает обеспечение и сохранение на должном уровне покупательной способности национальной валюты. По официально опубликованным данным Национального Банка Республики Казахстан, в сентябре 2016 года уровень инфляции в нашей стране составил 16,6% при среднесрочной цели по инфляции в 6-8% [4].

Формировать стабильность цен без формирования импортозамещения практически невозможно. Для развития импортозамещающих производств требуются инвестиционные ресурсы. При этом необходимо уделять внимание не только наличию таких ресурсов, но и их доступности. На субъектах экономики отрицательно сказывается политика по удорожанию стоимости капитала – процентных ставок, которая может усугубить замедление деловой активности в экономике. Также продолжает сохра-

няться проблема отсутствия надежных и стабильных заемщиков из числа хозяйствующих субъектов, которые подверглись финансовым и валютным шокам, и не в полной мере оправились от потрясений 2007-2008 годов. Конечно, государство старается поддержать определенные сектора/отрасли посредством реализации различных программ, но такие программы приводят к дополнительной нагрузке на бюджет страны, расходованию средств из резервных фондов, повышению ликвидности в банковской сфере. Результат: значительный объем спроса на биржевом рынке в секторах операций репо, своп и спот сделок, свидетельствующих о больших операциях банков с краткосрочными ликвидными активами (см. таблицу 2); рост показателей денежных агрегатов (см. таблицу 3); высокий темп инфляции.

Таблица 2 – Объем и структура рынка Казахстанской фондовой биржи (девять месяцев)

Сектор биржевого рынка	В млрд. тенге					
	1-9, 2016		1-9, 2015		Тренд	
	Объем	%	Объем	%	Объем	%
Иностранных валют	27 349,0	37,4	49 454,8	74,4	-22 105,8	-44,7
– спот-рынок	7 945,9	10,9	8 188,7	12,3	-242,8	-3,0
– своп-рынок	19 403,1	26,5	41 266,1	62,1	-21 863,0	-53,0
Казахстанских ГЦБ	415,8	0,6	396,5	0,6	19,2	4,8
– первичный рынок	218,2	0,3	389,6	0,6	-171,4	-44,0
– вторичный рынок	197,5	0,3	7,0	<0,1	190,6	2 736,5
Акций	132,8	0,2	875,4	1,3	-742,6	-84,8
Корпоративных долговых ЦБ	381,5	0,5	840,7	1,3	-459,2	-54,6
Операций репо	44 892,7	61,4	14 931,7	22,5	29 961,1	200,7
– авторепо по ГЦБ	44 752,3	61,2	14 884,5	22,4	29 867,8	200,7
– «прямое» репо по НЦБ	9,3	<0,1	3,5	<0,1	5,8	166,4
– авторепо по НЦБ	131,2	0,2	43,7	0,1	87,5	199,9
ЦБ инвестиционных фондов	0,5	<0,1	0	0	0,5	-
Облигаций МФО и Фьючерсов	<0,1	<0,1	0	0	<0,1	-
ВСЕГО объем торгов	73 172,4	100,0	66 499,2	100,0	6 673,2	10,0

По данным Казахстанской фондовой биржи [5]

Согласно данным таблицы наблюдается рост объема торгов по итогам девяти месяцев в текущем году в сравнении с аналогичным периодом 2015 года на 10%. При этом в рамках проводимой политики по минимальному вмешательству в рыночное ценообразование обменного курса национальной валюты, а также прочих мер по его стабилизации со стороны центробанка наблюдается снижение объемов сделок с иностранной валютой на 22 трлн. тенге. Однако при этом наблюдается повышение оборотов в секторе репо операций – тренд в размере 29 трлн. тенге, свидетельствующий о ликвидности краткосрочного денежного капитала. Необходимо подчеркнуть значительное снижение объемов торгов в секторе корпоративных ценных бумаг – акций и облигаций, а также в объемах первичного размещения государственных обязательств – долгосрочные инвестиции не направляются на нужды экономики.

Рассмотрим тенденции движения денежных агрегатов в таблице 3.

Таблица 3 – Денежные агрегаты, млн. тенге

	Декабрь 2015	Июнь 2016	Июль 2016	Август 2016
1. Денежная база (резервные деньги)	4 750 422	4 894 149	4 452 803	4 524 027
изменения за месяц,%	-1,4	8,9	-9	1,6
изменения за период с начала года,% из них:	39,2	3	-6,3	-4,8
1.1 наличные деньги вне НБК	1 494 930	1 825 191	1 862 000	1 828 619
1.2 депозиты БВУ и других организаций в НБК	3 255 492	3 068 957	2 590 803	2 695 408
Денежная база (в узком выражении)	4 670 670	4 285 886	4 158 349	4 257 599
изменение за месяц,%	-0,7	4,3	-3	2,4
изменение за период с начала года,% в том числе:	41	-8,2	-11	-8,8
резервные депозиты БВУ в НБРК	2 755 913	2 041 405	1 692 299	1 954 400
2. М0 (наличные деньги в обращении)	1 236 973	1 582 258	1 593 378	1 548 974
изменение за месяц,%	3,9	6,5	0,7	-2,8
изменение за период с начала года,%	10,2	27,9	28,8	25,2
3. М1	3 032 362	4 220 880	4 226 445	4 026 363
изменение за месяц,%	0,6	6,7	0,1	-4,7
изменение за период с начала года,% из них:	1,7	39,2	39,4	32,8
3.1 переводимые депозиты населения в тенге	395 604	454 767	456 231	422 334
3.2 переводимые депозиты небанковских юридических лиц в тенге	1 399 785	2 183 856	2 176 836	2 055 055
4. М2	8 600 161	10 669 976	11 241 337	10 923 646
изменения за месяц,%	-3,5	5,1	5,4	-2,8
изменения за период с начала года,% из них:	7,9	24,1	30,7	27
4.1 другие депозиты в тенге и переводимые депозиты в иностранной валюте населения	1 184 282	1 981 860	2 092 061	2 040 028
4.2 другие депозиты в тенге и переводимые депозиты в иностранной валюте небанковских юридических лиц	4 383 517	4 467 236	4 922 831	4 857 255
5. М3 (денежная масса)	17 207 454	18 399 437	19 492 163	18 899 979
изменения за месяц,%	3,1	2,3	5,9	-3
изменения за период с начала года,% из них:	34,3	6,9	13,3	9,8
5.1 другие депозиты населения в иностранной валюте	5 212 823	4 598 754	4 791 205	4 698 013
5.2 другие депозиты небанковских юридических лиц в иностранной валюте	3 394 470	3 130 707	3 459 621	3 278 320

По данным Национального Банка Республики Казахстан [4]

Согласно данным таблицы прослеживается рост агрегатов М0 (25,2%), М1 (32,8%), М2 (27%), М3 (9,8%), а также повышение уровня наличных денег вне Национального Банка (22%) в августе 2016 года по сравнению с декабрем 2015 года.

Таким образом, можно предположить, что существующая избыточная ликвидность влияет на темпы инфляции и приводит к «перегреву» денежного рынка. Операции Центробанка на открытом рынке и выпуск НОТ позволяют в краткосрочном периоде проводить денежно-кредитное регулирование, вместе с тем существуют сигналы о необходимости проведения дополнительных мер по стерилизации избыточной ликвидности, имеющие более долгосрочный эффект.

В настоящее время отмечается жесткость денежно-кредитной политики. Согласно заключительному заявлению миссии МВФ от 26 мая 2015 года «жесткая денежно-кредитная политика помогла снизить инфляцию, однако низкий

темп экономического роста и низкий уровень кредитования требуют осторожности в отношении удержания слишком высоких процентных ставок в течение длительного периода времени» [4].

Заключение

Подводя итоги статьи, можно сделать следующие выводы: необходимо рассматривать различные варианты и ситуации в экономике для выбора оптимальной траектории денежно-кредитной политики, будь то целевой уровень инфляции, уровень базовой процентной ставки или обменного курса. Поскольку любые предпринимаемые меры отражаются на поведении экономических субъектов и могут иметь отрицательные последствия для экономического развития. В свою очередь стимулирование экономики посредством соответствующих инструментов должно быть разумным, позволяющим балансировать между целевыми показателями денежно-кредитного регулирования и экономическим ростом.

Литература

1 Отчет ООН «World Economic Situation and Prospects 2015» // www.un.org/en/development/desa/policy/wesp/wesp.../2015wesp_full_en.pdf

2 www.imf.org

3 Отчет МВФ «World Economic Outlook. October 2016» // https://www.imf.org/external/pubs/ft/weo/2016/02/pdf/text.pdf

4 www.nationalbank.kz.

5 www.kase.kz

6 Денежно-кредитная политика Республики Казахстан до 2020 года, одобренная Правлением Национального Банка Республики Казахстан от 24 апреля 2015 года № 67 (с дополнениями).

7 Основные направления денежно-кредитной политики Республики Казахстан на 2015 год, одобренные постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 25 февраля 2015 года № 30.

References

1 Otchet OON «World Economic Situation and Prospects 2015» // www.un.org/en/development/desa/policy/wesp/wesp.../2015wesp_full_en.pdf

2 www.imf.org

3 Otchet MVF «World Economic Outlook. October 2016» // https://www.imf.org/external/pubs/ft/weo/2016/02/pdf/text.pdf

4 www.nationalbank.kz.

5 www.kase.kz

6 Denezhno-kreditnaja politika Respubliki Kazahstan do 2020 goda, odobrennaja Pravleniem Nacional'nogo Banka Respubliki Kazahstan ot 24 aprelja 2015 goda № 67 (s dopolnenijami).

7 Osnovnye napravlenija denezhno-kreditnoj politiki Respubliki Kazahstan na 2015 god, odobrennye postanovleniem Pravlenija Nacional'nogo Banka Respubliki Kazahstan ot 25 fevralja 2015 goda № 30.

Ермекова Ж.Ж.

Факторинг как современный антикризисный продукт и его перспективы развития в Казахстане

В кризисные ситуации экономики хозяйствующие субъекты испытывают дефицит источников финансовых ресурсов, поскольку коммерческие банки ограничиваются в их кредитовании. Кризисные ситуации вынуждают предприятия, компании искать новые пути решения данной проблемы. Одним из решений является применение факторинговых услуг. Сегодня факторинговые услуги являются актуальной и востребованной услугой – все больше предприятий внедряют и используют механизм факторинга для осуществления расчетов с партнерами. Практика западных стран доказывает эффективность факторинга, даже в определенных секторах экономики он вытеснил традиционные услуги кредитования. Во многих странах факторинг стал одним из основных инструментов финансирования предпринимательства. В Казахстане же факторинг как инструмент финансирования бизнеса только начинает развиваться и завоевывать свою долю на финансовом рынке. В данной статье определены особенности факторинговых услуг, проведен анализ состояния факторингового рынка Республики Казахстан и определены проблемы и перспективы развития.

Ключевые слова: факторинг, дебиторская задолженность, факторинговый оборот.

Yermekova Zh.Zh.

Factoring as a modern crisis management product and its development prospects in Kazakhstan

The crisis of the economy, business entities are deficient funding sources, as commercial banks restricted lending to them. Crisis situations are forcing enterprises, companies seek new ways to solve this problem. One solution is the use of factoring services. Today, factoring services are relevant and popular service – more and more companies are adopting and using factoring mechanism for settlements with partners. Western countries practice proves the effectiveness of the factoring even in certain sectors of the economy has replaced the traditional lending services. In many countries factoring has become one of the main instruments for financing business. In Kazakhstan, the factoring as a business financing tool is only beginning to develop and win their share of the financial market. In this article the features of factoring services, the analysis of the state of the factoring market in the Republic of Kazakhstan and the identified problems and prospects of development.

Key words: factoring, receivables, factoring turnover.

Ермекова Ж.Ж.

Қазақстанда дағдарысты басқару ретінде қазіргі заманауи өнім – факторинг және оның дамуы

Экономиканың дағдарыс жағдайында бизнес субъектілері қаржыландыру көздерінің тапшы жағдайына кезігеді, өйткені коммерциялық банктер оларға кредит беруін шектейді. Дағдарыс жағдайлары кәсіпорындар мен компанияларды бұл мәселені шешу үшін жаңа жолдарды іздейді мәжбүрлейді. Бірде бір шешімдерінің бірі болып факторингтік қызметті пайдалану болып табылады. Бүгінгі таңда, факторингтік қызмет маңызды және танымал қызмет болып келеді, өйткені компаниялардың көбісі серіктестермен есеп айырысу барысында факторингтік тетігін пайдалана отырып, жүзеге асырады. Батыс елдері тіпті экономиканың жекелеген секторларында факторинг тиімділігінен дәстүрлі кредит қызметтерінен бас тартып жатыр. Көптеген елдерде факторингтік қаржыландыру бизнес үшін басты құралдарының бірі болып табылады. Қазақстанда бизнесті қаржыландыру құралы ретінде факторингті тек қаржылық нарықтағы үлесін дамыта бастайды. Факторингтік қызмет көрсетудің басты ерекшеліктері, Қазақстан Республикасындағы факторинг нарығының жағдайын талдау және даму проблемаларын, келешегін анықтау бұл мақалада талданған.

Түйін сөздер: факторинг, дебиторлық қарыз, факторинг айналымы.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

УДК 339.74

Ермекова Ж.Ж.

Казахский национальный университет имени аль-Фараби,
Республика Казахстан, г. Алматы
E-mail: Yermekova.zh@gmail.com

ФАКТОРИНГ КАК СОВРЕМЕННЫЙ АНТИКРИЗИСНЫЙ ПРОДУКТ И ЕГО ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ В КАЗАХСТАНЕ

Введение

В условиях инвестиционного дефицита большую актуальность приобретают новые, нетрадиционные источники денежных ресурсов. В последние годы одним из перспективно развивающих финансовых продуктов является факторинг, который получил широкое распространение в западной практике. Он возник на основе обычного товарного кредитования, но имеет свои отличительные черты. Как самостоятельный финансовый продукт сформировался в середине XX века.

Термин «факторинг» имеет английское происхождение. Слово «factor» в переводе с английского означает маклер, посредник. Первоначальной предпосылкой для развития факторинга было усовершенствование различных форм товарного кредитования. Согласно историческим данным, некоторые признаки факторинга существовали еще во времена Вавилонской империи. В современном виде факторинговые операции осуществлялись в Англии такой организацией, как «House of factors». Несмотря на попытки внедрения и развития факторинговых услуг, предпринятые во многих странах, по-настоящему факторинговый рынок стал развиваться в начале 2000-х годах.

Экспериментальная часть

В соответствии с Гражданским Кодексом РК, факторинг – это договор финансирования под уступку денежного требования, по которому одна сторона (финансовый агент) передает или обязуется передать деньги в распоряжение другой стороны (клиента), а клиент уступает или обязуется уступить финансовому агенту свое денежное требование к третьему лицу, вытекающее из отношений клиента (кредитора) с этим третьим лицом (должником).

Еще одно определение факторинга дается в международной конвенции УНИДРУА «О международном факторинге» (UNIDROIT Convention on International Factoring). «Соглашением о факторинге» означает соглашение, заключенное между одной стороной (поставщиком) и другой стороной (фактором), в соответствии с которым:

a) поставщик может или уступает фактору дебиторскую задолженность, вытекающую из соглашения о продаже товаров, заключенного между поставщиком и его заказчиком (дебитором), иную чем та, что вытекает из продажи товаров, приобретенных преимущественно для личных, семейных или домашних нужд;

b) фактор выполняет по крайней мере две следующие функции:

– финансирование поставщика, включая займы и досрочные платежи;

– поддержание счетов (ведение бухгалтерской книги), относящихся к дебиторской задолженности;

– сбор дебиторской задолженности;

– защита от ошибки при погашении долга дебиторами:

c) извещение об уступке дебиторской задолженности отдается дебиторам.

В узком смысле, факторинг – это финансовая услуга по выкупу отсроченной задолженности за определенный процент от ее суммы. Данные факторинговые услуги предоставляются специализированными факторинговыми фирмами, универсальными коммерческими банками, которые играют роль посредника между продавцами товара и его покупателями. Согласно факторинговой сделке, клиент уступает факторинговой фирме право последующего получения платежей от покупателей клиента. Факторинговая фирма по заключенному договору принимает на себя обязанность за вознаграждение взыскивать с покупателей платежи, предоставляя денежные средства клиенту сразу после отгрузки товаров.

Основными преимуществами факторинговых услуг являются:

– возможность ликвидации риска неплатежа со стороны покупателя;

– отсутствие залогового обеспечения;

– значительно меньшая роль финансового положения клиента;

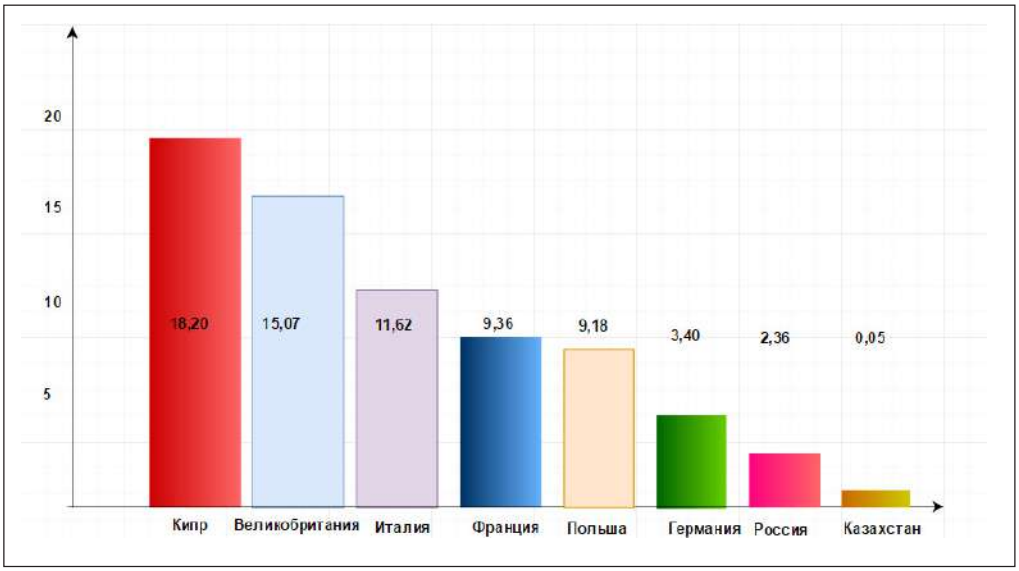
– гибкие условия договора факторинговых услуг;

– пополнение оборотных средств клиента;

– получение новых конкурентных преимуществ для клиента.

Результаты и обсуждение

Факторинг как финансовый инструмент появился в Казахстане относительно не так давно. В Республике Казахстан рынок факторинговых услуг начал свое становление в 2008-2009 годах. Практика зарубежных стран показала, что факторинг зарекомендовал себя как эффективный финансовый инструмент. На мировом рынке объем факторинговых операций оценивается в 260-270 млрд. долларов в год. Потенциал рынка факторинговых услуг в мировом рынке определяется соотношением факторингового оборота к ВВП страны. Лидерами в факторинге являются Кипр, Великобритания, Италия, Франция. В Казахстане потенциальный оборот факторинговых услуг составляет 0,05%.

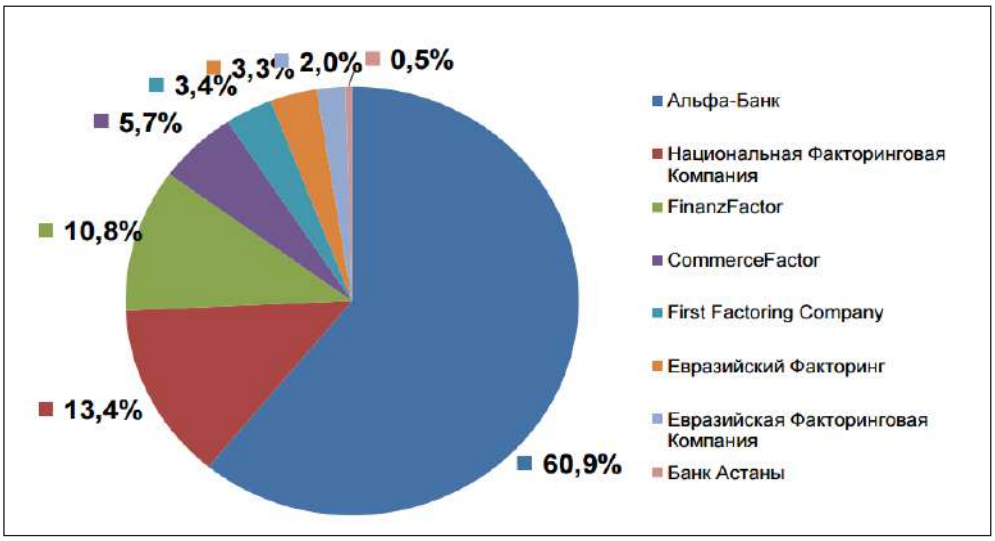


Согласно данным АО «Фонд развития предпринимательства «Даму»: http://www.damu.kz/

Рисунок 1 – Доля факторинговых услуг от ВВП в различных странах,%

Международная ассоциация International Factors Group дает позитивный прогноз развития сектора факторинга в Казахстане. По оценкам экспертов International Factors Group, объем казахстанского рынка факторинга можно оценить в $2 млрд. В Казахстане существует незначительный спрос на данные услуги, это связано с недостаточной заинтересованностью предпринимателей, их недоверием и незнанием нетрадиционного способа финансирования. Также одним из факторов, сдерживающих развитие факторинга, является то, что фактический размер портфеля по факторингу в Казахстане оценить невозможно, не публикуются данные в отчетах уполномоченных органов, в отчетах коммерческих банков, факторинговых компаниях. Национальный Банк не регулирует данный вид деятельности. На территории РК факторами предоставляются два вида факторинговых услуг: с регрессом и без регресса. В случае с регрессом долг покупателя берется с условием, что если оплата от него не поступит в оговоренный срок, то факторинговая компания может обратить свое требование к поставщику обратно. Распространенным также является деление факторинга на открытый и закрытый. При открытом покупатель извещается письменно и подписывает извещение о том, что его задолженность уступлена факторинговой компании.

Масштаб рынка покупателей и поставщиков в РК сравнительно небольшой. На сегодняшний день факторинговые услуги предоставляются такими специализированными компаниями, как: «Национальная Факторинговая Компания», «FinanzFactor», «CommerceFactor», «First Factoring Company», «Евразийский Факторинг» «Евразийская Факторинговая Компания». Также данные финансовые услуги предоставляются отечественными коммерческими банками – Альфа-Банк, Банк Астаны. «Банк ЦентрКредит», «Темірбанк» и др.

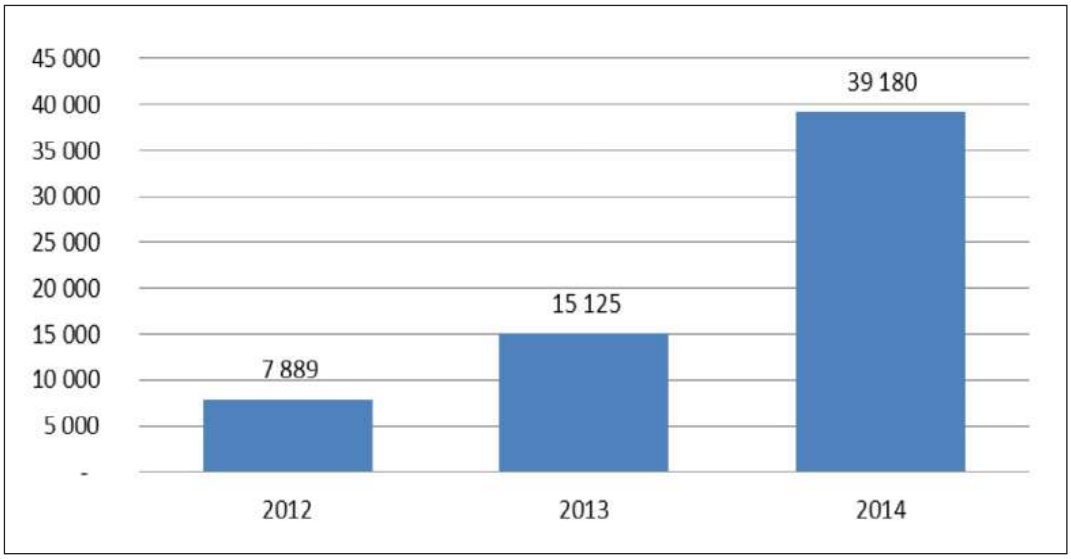


Согласно данным АО «Фонд развития предпринимательства «Даму»: http://www.damu.kz/

Рисунок 2 – Основные игроки рынка факторинговых услуг РК

Год 2014-й стал знаковым для казахстанского рынка факторинговых услуг. Факторинги фактически перешли из ряда банковского продукта, о чем свидетельствует снижение банковского предложения в этом сегменте и рост числа факторинговых компаний. Объем казахстанского рынка факторинга в 2014 году составил почти 39,2 млрд тенге. За 2014 год рынок вырос в 2,6 раза.

Качественному изменению в индустрии способствовал ряд обстоятельств. Во-первых, наблюдавшаяся в 2013-2014 годах хорошая экономическая конъюнктура с высокими темпами роста потребительского сектора – основного получателя факторинговых услуг. Во-вторых, сокращение объемов кредитования субъектов МСБ коммерческими банками ввиду повышенных рисков у такой категории заемщиков.



Согласно данным АО «Фонд развития предпринимательства «Даму»: http://www.damu.kz/

Рисунок 3 – Объем денежных требований, фактически уступленных фактору, за год, млн. тг

Совокупный портфель участников национальной факторинговой ассоциации (НФА) на 1 января 2015 года достиг 1,32 млрд. тенге. Согласно открытой информации банков, на начало октября 2015 года всего четыре банка оказывали факторинговые услуги: Банк Астаны, Евразийский банк, Capital Bank Kazakhstan и Альфа-Банк Казахстан. На их фоне Евразийский банк предлагает широкий набор факторинговых инструментов: закупочный факторинг, безрегрессный факторинг, финансирование дебиторской задолженности, поручительство за покупателей, факторинг для экспортных операций, финансирование заказов, портфельное финансирование.

Некоторые банки рассматривают факторинг как рискованный инструмент вложений, поскольку залог представлен в виде дебиторской задолженности, которая не всегда имеет большую стоимость. Практически все банки, занимающиеся факторингом, признают, что основной причиной слабости факторинговых позиций является недоверие предпринимателей к данному виду инструментов, а также отсутствие существенной поддержки государства. Именно государственное регулирование способно дать толчок для дальнейшего развития факторинга на финансовом рынке Казахстана. Любая программа государственной поддержки станет толчком к развитию рынка факторинговых услуг.

В Казахстане в 2016 году фонд «Даму» запустил две новые программы для поддержки МСБ: кредитование предпринимателей с использованием факторинга и финансирование франчайзинговых проектов. По программе кредитования с использованием факторинга государственные средства предоставляются банкам или факторинговым компаниям на условиях финансирования операций казахстанских производителей. Ставка может быть такой же, которая предоставляется фондом «Даму» (не более 7% для конечного потребителя). Фактор или банк на выделенные деньги приобретает дебиторскую задолженность дистрибьюторов или торговых сетей перед производителями казахстанскими производителями из расчёта 7% годовых. При подписании контракта на таких условиях предусматривается удлинение срока оплаты в 1,5-2 раза против обычных, характерных для данной категории товаров. Данная программа позволит существенно увеличить долю рынка факторинговых услуг.

Заключение

Дальнейшее развитие рынка факторинга будет во многом зависеть от состояния экономики и эффективности работы участников рынка. Одна из важных проблем специализированных компаний – дефицит фондирования. Факторы отмечают, что, кроме банковского финансирования, практически не имеют других возможностей фондирования. Рынок кадров факторинговых специалистов крайне мал. По единодушному мнению участников рынка, в значительной

степени тормозит развитие факторинга и отсутствие специализированного закона.

Но рынок факторинга имеет значительный потенциал роста и в перспективе может быть достаточно емким. Факторами для роста, конечно же, являются повышение образованности менеджмента предприятий, стабильная обстановка в стране, реализация государственных программ, разработка регулирующего закона, а также повышение открытости данного рынка.

Литература

1 Гражданский Кодекс РК [Электронный ресурс]: глава 37 по состоянию на 26.07.2016 г. – http://online.zakon.kz/
2 «Конвенция УНИДРУА о международном факторинге»
3 Елуфимова Е.А. Аудит и финансовый анализ. 5'2009. «Факторинг как способ краткосрочного финансирования: плюсы и минусы использования»
4 Ирина Курбанова. «В Казахстане факторинг может развиваться еще быстрее, чем в России» – http://www.kursiv.kz/
5 Официальный сайт АО «Фонд развития предпринимательства ДАМУ»: http://www.damu.kz/
6 Официальный сайт Рейтингового агентства RAEX (Эксперт РА Казахстан): http://raexpert.kz/

References

1 Grazhdanskij Kodeks RK [Jelektronnyj resurs]: glava 37 po sostojaniju na 26.07.2016 g. – http://online.zakon.kz/
2 «Konvencija UNIDRUA o mezhdunarodnom faktoringe»
3 Elufimova E.A. Audit i finansovyj analiz. 5'2009. «Faktoring kak sposob kratkosrochnogo finansirovanija: pljusy i minusy ispol'zovanija»
4 Irina Kurbanova. «V Kazahstane faktoring mozhet razvivat'sja eshhe bystree, chem v Rossii» – http://www.kursiv.kz/
5 Oficial'nyj sajt AO «Fond razvitija predprinimatel'stva DAMU»: http://www.damu.kz/
6 Oficial'nyj sajt Rejtingovogo agentstva RAEX (Jekspert RA Kazahstan): http://raexpert.kz/

Тураров Д.Р.

Инвестициялаудың динамикалық бағдарламалау моделінің көмегімен оңтайлы шешімін анықтау

Бүгінде инвестициялық ресурстарды орналастыру кезеңі портфельді басқаруда ең басты болғандықтан, оның жүзеге асырылуы активтерді басқару механизмі ретінде қарастырылады. Біздің елімізде инвестицияның тәуекел деңгейіне қарасақ, пайданың болуы да, болмауы да ықтималдылықтары бар. Ресурстарды орналастырудың динамикалық механизмі өзінің әлеуетті артықшылықтары мен кемшіліктеріне қарамастан, кететін бірқатар мәселелерді шешуге қолдануы мүмкін. Динамикалық стратегиялардың арқасында инвестициялық менеджерлерге табыстылықты бөлудің жалпы құрылымын өзгертуге мүмкіндік пайда болады. Жиынтықтағы активтер типтерінің арақатынастарын динамикалық түрде өзгерте отырып, инвестор табыстылықтың төмендеу тәуекелімен бірге артықшылықтың өзгеруін бақылай алады. Сондықтан нарықты зерттесек, инвестициядан түсетін пайда нарықтың шартына тәуелді (жағымды немесе жағымсыз). Осыны ескере отырып, берілген мақалада инвестициялаудың динамикалық бағдарламалау моделінің элементтерінің көмегімен ең оңтайлы шешімі қарастырылған.

Түйін сөздер: портфельді басқару, ресурстарды алмастыру, динамикалық басқару, адаптивті, актив, инвестиция, динамикалық бағдарламалау.

Turarov D.R.

Models of dynamic programming to determine the optimal solution with the help of investment

The main thing today in the management of the investment portfolio as well as the placement of investment resources in the period of its implementation is considered as asset management mechanism. If you look at the level of investment risk in our country, there is the probability of profit or lack thereof. Despite its potential advantages and disadvantages of dynamic resource allocation mechanism can be applied to a number of issues. Investment managers thanks to a dynamic strategy makes it possible to change the overall profitability of the distribution structure. In the dynamic form altering the types of relationships the amount of assets, the investor can monitor the benefits of reducing the risk of return. And it can directly enter in the strategy «to limit the risk of deficiency» and to harmonize the distribution of the yield structure most suitable. Therefore, to explore the market, the return on investment depends on market conditions (positive or negative). With this in mind, this article provides solutions using dynamic programming model of optimal investment elements.

Key words: portfolio management, exchange of resources, dynamic management, adaptive, asset investment, dynamic programming.

Тураров Д.Р.

Модели динамического программирования определение оптимального решения с помощью инвестирования

Главное сегодня в управлении инвестиционным портфелем, так как размещение инвестиционных ресурсов в период ее реализации, рассматривается как механизм управления активами. Если посмотреть на уровень риска инвестиций в нашей стране, есть вероятность образования прибыли или ее отсутствие. Несмотря своего потенциального преимущества и недостатки механизм динамического размещения ресурсов могут быть применены в решении ряда вопросов. Инвестиционным менеджерам благодаря динамической стратегии дает возможность изменить общую структуру распределения доходности. В динамическом виде изменяя типов взаимоотношений сумму активов, инвестор может отслеживать преимущества риска снижения доходности. А также он может непосредственно ввести в свою стратегию «ограничения риска дефицита» и привести в соответствие распределения структуры доходности самое подходящие. Поэтому исследовав рынок, прибыль от инвестиций зависит от условий рынка, (положительных или отрицательных). Учитывая это, в данной статье предусмотрено решениия с помощью динамического программирования оптимальные модели инвестирования элементов.

Ключевые слова: управления портфелем, замена ресурсов, динамическое управление, адаптивная, актив, инвестиций, динамическое программирование.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

ӘОЖ 33.330.330.4(330.45)

Тураров Д.Р.

Әл-Фараби атындағы Қазақ ұлттық университеті,
Қазақстан Республикасы, Алматы қ.
E-mail: dauren.83@mail.ru

ИНВЕСТИЦИЯЛАУДЫҢ ДИНАМИКАЛЫҚ БАҒДАРЛАМАЛАУ МОДЕЛІНІҢ КӨМЕГІМЕН ОҢТАЙЛЫ ШЕШІМІН АНЫҚТАУ

Кіріспе

Инвестициялық ресурстарды орналастыру кезеңі портфельді басқаруда ең басты болғандықтан, оның жүзеге асырылуы активтерді басқару механизмі ретінде қарастырылады.

«Ресурстарды алмастыру» термині түрлі жайттарда әр алуан адамдар үшін әртүрлі түсініктерді білдіруі мүмкін. Осыған орай, әлемдегі инвестициялаудың көпжылдық тәжірибесі активтерді басқару механизмінің үш категориясын әзірлеуге мүмкіндік береді:

1) активтерді стратегиялық басқару (орналастыру);
2) активтерді динамикалық басқару (орналастыру);
3) активтерді тактикалық басқару (орналастыру).

Осының ішінен активтерді динамикалық басқаруды талдаймыз.

Ресурстарды динамикалық орналастыру механизмі. Салыстырмалы түрде бертін пайда болған және дәстүрлі стратегиямен бәсекелесетін кейбір стратегиялар динамикалық яки адаптивті (dynamic asset allocation) стратегиялар деген атауға ие болады. Ол нарық жағдайындағы өзгерістерге жауап ретінде активтер жиынтығының «автоматты» өзгеруі. Осындай стратегияларды ең кеңінен жарнамаланған варианттарының бірі портфельдік сақтандыру болып табылады.

Порфельдік сақтандыру ең алдымен портфельді қамтамасыз етіп тұру және оның өсу әлеуетін сақтау мақсатымен оған кіретін активтердің арқатынасын қажетті жағдайда өзгертуді көздейді. Шын мәнінде портфельдік сақтандыру кезінде кейбір теориялық «пут» – опцион үшін тәуекел табыстылық арақатынасын қайта қарастыруға болады (бұл жердегі портфель (нарықтың әртүрлі жағдайларын ескерумен) төлемдерінің шартты ағыны кейбір «пут» – опционның төлемдер ағынымен сәйкес келеді. Осы тұрғыда портфельдің әрекеті сәйкесінше келетін «пут» – опционның әрекетін қайталайды).

Ресурстарды орналастырудың динамикалық механизмі өзінің әлеуетті артықшылықтары мен кемшіліктеріне қарамастан, кететін бірқатар мәселелерді шешуге қолдануы мүмкін. Динамикалық стратегиялардың арқасында инвестициялық менеджерлерге табыстылықты бөлудің жалпы

құрылымын өзгертуге мүмкіндік пайда болады. Жиынтықтағы активтер типтерінің арақатынастарын динамикалық түрде өзгерте отырып, инвестор табыстылықтың төмендеу тәуекелімен бірге артықшылықтың өзгеруін бақылай алады. Сондай-ақ ол өз стратегиясына тікелей түрде «тапшылық тәуекелінің шектеуін» кіргізе алады да, табыстылықтың бөліну құрылымын оған ең қолайлы болып көрінген жағдайда келтіре алады.

Динамикалық стратегиялар ресурстарды стратегиялық орналастыруға әсер ететіндігімен және механикалық табиғатымен ажыратылады. Олардың механикалық деп атаудың себебі, олар капитал нарығындағы кез келген өзгерісті алдын ала анықтаған ресурстар портфельде бейнеленеді.

Мұндай стратегиялар ресурстарды орналастырудың саясатымен байланысты болады. Уақыттың үлкен периодтарында динамикалық стратегияларды қолдану ұзақ мерзімді саясатты нарықтық жағдайдың өзгеруін ескерумен жүзеге асыруға мүмкіндік береді. Портфельдік сақтандырудың көптеген жақтаушыларының ішінен, сондай-ақ неғұрлым агрессивті стратегиялар үшін жақтасқан. Олар портфельдік сақтандыру ұсынатын қорғанысқа емес, көп дәрежеде акцияларға сүйену қажет деп есептеген. Басқалары болса жоғарыдағы қарама-қарсы стратегия – портфельдік сақтандыруды сату жағына жақтасқан. Олардың пікірлері бойынша бұл процеске бағам төмендегеннен кейін акциялар бойынша позициялардың тәуекелге ұшырауының күшеюі, болмаса бағамдардың елеулі өсуінен кейінгі әлсіреуі кіре отырып, ол өзгеріп отыратын нарықтық жағдайларға деген «енгізілген» реакциясын бейнелейді.

Эксперименталдық бөлім

Активтерді динамикалық басқаруды бағдарламалау моделімен талдап бір мысалы келтірейік.

Инвестициялаудағы динамикалық бағдарламалау моделінің міндеттері.

Біреу қор биржасы арқылы С мың долларды n жыл ішінде инвестициялағысы келеді. Инвестициялық жоспар бойынша жыл басында акцияны сатып алу және сол жыл соңында оларды қайта сату керек. Жиналған ақша сомасы келесі жылдың басында (бәрі немесе бір бөлігі) қайта инвестициялануы мүмкін. Инвестицияның тәуекел деңгейіне қарасақ, пайданың болуы да, болмауы да ықтимал. Нарықты зерттесек, инвестициядан түсетін пайда нарықтың m шартына тәуелді (жағымды немесе жағымсыз). Мұнда i шарты r пайда түсіреді, оның ықтималдығы p_i, i = 1,2,…, m. N жылдан соң мол жинаққа қол жеткізу үшін С мың долларды қалай инвестициялауы қажет?

Белгілейік:

x_i – i-нші жыл басындағы инвестициялауға қол жетімді ақша сомасы (x_1 = С),

y_i – i-нші жыл басындағы нақты инвестиция сомасы ($y_i<x_i$).

Динамикалық бағдарламалау моделінің элементтерін былай белгілеуге болады.

1. i этапы инвестициялаудың i-нші жылын көрсетеді.
2. i этапында балама болып y_i шамасы саналады.
3. i этапында жүйенің жағдайы x_i шамасы болып саналады.

$f_i(x_i)$ – i-дан n-ге дейінгі жылдар аралығындағы түсетін максималды ақша қаражаттары, ал шарты: i-нші жыл басында x_i сомасы бар. k-нші нарық шарты үшін келесілерді аламыз.

$$x_{i+1} = (1 + r_k)y_i + (x_i - y_i) = r_k y_i + x_i, k = 1,2,...,m.$$

k-нші нарық шартының ықтималдығы p_k-ға тең, динамикалық бағдарламалаудың рекуррентті теңдеуі былай болмақ:

$$f_i(x_i) = \max_{0 \le y_i \le x_i} \left\{ \sum_{k=1}^{m} p_k f_{i+1}(x_i + r_k y_i) \right\}, i = 1,2,...,n,$$

Яғни, $f_{n+1}(x_{n+1}) = x_{n+1}$ n-ші жылдан соң инвестиция жасалмаған. Бұдан шығатыны:

$$f_n(x_n) = \max_{0 \le y_n \le x_n} \left\{ \sum_{k=1}^{m} p_k (x_n + r_k y_n) \right\} = x_n + \max_{0 \le y_n \le x_n} \left\{ \sum_{k=1}^{m} (p_k r_k) y_n \right\}.$$

Мәнді $\bar{r} = \sum_{k=1}^{m} p_k r_k$ енгізіп, одан аламыз.

$$y_n = \begin{cases} 0, егер \bar{r} \le 0, \\ x_n, егер \bar{r} > 0. \end{cases}$$

$$f_n(y_n) = \begin{cases} x_n, егер \bar{r} \le 0, \\ (1+\bar{r})x_n, егер \bar{r} > 0. \end{cases}$$

Нәтиже және талқылаулар

Мысалы. Алдыңғы инвестициялау моделіне орай, 4-ші период үшін инвестиция көлемі С = 10 000 доллар болсын. Ақшаны екі еселеудің ықтималдығы 40%, өз ақшаңыз қалтаңызда қалуы 20%, барлығын жоғалтуыңыз 40%. Енді инвестициялаудың оңтайлы стратегиясын құрастыру қажет

Модельде берілген белгілеулерді қолданып, келесі мәнді аламыз.

4-этап.

$\bar{r}$=0,5*0,1+0,2*0+0,3*(-1)=0,2

$$f_4(x_4) = (1+\bar{r})x_4 = 1{,}2x_4.$$

Мұнан аламыз

Жағдай	*Оңтайлы шешім*	
	$f_4(x_4)$	y_4^*
x_4	1,2 x_4	x_4

3 этап.

$$f_3(x_3) = \max_{0 \le y_3 \le x_3} \{p_1 f_4(x_3 + r_1 y_3) + p_2 f_4(x_3 + r_2 y_3) + p_3 f_4(x_3 + r_3 y_3)\} =$$
$$= \max_{0 \le y_3 \le x_3} \{0{,}5 * 1{,}2(x_3 + y_3) + 0{,}2 * 1{,}2(x_3 + 0y_3) + 0{,}3 * 1{,}2[x_3 + (-1)y_3]\} =$$
$$= \max_{0 \le y_3 \le x_3} \{1{,}2x_3 + 0{,}246y_3\} = 1{,}4\ \ x_3.$$

Сондықтан шығады

Жағдай	*Оңтайлы шешім*	
	$f_3(x_3)$	y_3^*
x_3	1,44 x_3	x_3

2 этап.

$$f_2(x_2) = \max_{0 \le y_2 \le x_2} \{p_1 f_3(x_2 + r_1 y_2) + p_2 f_3(x_2 + r_2 y_2) + p_3 f_3(x_2 + r_3 y_2)\} =$$
$$= \max_{0 \le y_2 \le x_2} \{0{,}5 * 1{,}4\ \ (x_2 + y_2) + 0{,}2 * 1{,}4\ \ (x_2 + 0y_2) + 0{,}3 * 1{,}4\ \ [x_2 + (-1)y_2]\} =$$
$$= \max_{0 \le y_2 \le x_2} \{1{,}4\ \ x_2 + 0{,}288y_2\} = 1{,}728x_2.$$

Мұнан шығатыны

Жағдай	*Оңтайлы шешім*	
	$f_2(x_2)$	y_2^*
x_2	1,728 x_2	x_2

1-этап.

$$f_1(x_1) = \max_{0 \le y_1 \le x_1} \{p_1 f_2(x_1 + r_1 y_1) + p_2 f_2(x_1 + r_2 y_1) + p_3 f_2(x_1 + r_3 y_1)\} =$$
$$= \max_{0 \le y_1 \le x_1} \{0{,}5 * 1{,}728(x_1 + y_1) + 0{,}2 * 1{,}728(x_1 + 0 y_1) + 0{,}3 * 1{,}728[x_1 + (-1) y_1]\} =$$
$$= \max_{0 \le y_1 \le x_1} \{1{,}728 x_1 + 0{,}3456 y_1\} = 2{,}0736 x_1.$$

Біздегі бары

Жағдай	*Оңтайлы шешім*	
	$f_1(x_1)$	y_1^*
x_1	2,0736 x_1	x_1

Қорытынды

Оңтайлы инвестициялық саясатты былай құрастыруға болады. i = 1, 2, 3, 4, үшін $y_i^* = x_i$ болғандықтан, барлық нақты ақша қаражаттарын әр жылдың басында инвестициялау қажет, осы ең оңтайлы шешім. Жинақталған ақша төрт жылдың соңында мынадай соманы құрайды: $2{,}0736x_1$ = 2,0736 x 10000 = 20 736 доллар.

Математикалық индукция әдісі арқылы *i*-дың (i=1,2,…,n) әр жағдайында шешім былай өрбиді:

$$f_i(y_i) = \begin{cases} x_i, \text{егер} \bar{r} \le 0, \\ (1 + \bar{r})^{n-i+1}, \text{егер} \bar{r} > 0. \end{cases}$$

$$y_i = \begin{cases} 0, \text{егер} \bar{r} \le 0, \\ x_i, \text{егер} \bar{r} > 0. \end{cases}$$

Көріп отырғанымыздай, мұндай стратегиялар инвестицияларды басқарудың икемділігін елеулі жоғарылатады да, портфель жағдайын неғұрлым жақсы бақылауға мүмкіндік береді, бірақ егер тек қана динамикалық стратегияларды қолдану құны сапалы шеңберден аспаса.

Әдебиеттер

1 Фрэнк Дж. Фабоцци. Управление инвестициями. – М.: Инфра-М, 2000.
2 Лоренс Дж. Гитман, Майкл Д. Джонк. Основы инвестирования. – М.: Дело, 1997.
3 Таха, Хэмди А. Введение в исследование операций, 7-е издание: пер. с англ. – М.: Издательский дом «Вильямс», 2007.
4 Smith D. Dynamic Programming: A Practical Introduction, Ellis Horwood, London, 1991.

References

1 Frjenk Dzh. Fabocci.Upravlenie investicijami.- M.: Infra – M, 2000.
2 Lorens Dzh. Gitman, Majkl D. Dzhonk.Osnovy investirovanija. – M.: Delo, 1997.
3 Taha, Hjemdi A. Vvedenie v issledovanie operacij, 7-e izdanie.: Per. S angl. – M.: Izdatel'skij dom «Vil'jams», 2007.
4 Smith D. Dynamic Programming: A Practical Introduction, Ellis Horwood, London, 1991.

Дауешова А.Е., Куаныш С.Ж.

Государственное регулирование инновационной деятельности в Республике Казахстан

В данной статье рассмотрены понятие инновации, а также национальная инновационная система Республики Казахстан. Определены цели, основные принципы, направления государственной поддержки инновационной деятельности и основные операторы развития сферы в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Изучены этапы становления национальной инновационной системы, некоторые субъекты инновационной деятельности и их особенности, в частности технопарки и венчурные фонды. По итогам анализа положительных результатов зарубежных стран в области инноваций отмечена большая роль включения высших учебных заведений в процесс создания эффективной системы формирования инноваций и их дальнейшее функционирование и развитие. В рамках государственной поддержки инновационной деятельности важно оказывать помощь на каждом этапе проектного цикла, в связи с чем, институты развития осуществляют всестороннюю финансовую, информационную и институциональную поддержку.

Ключевые слова: инновации, государственное регулирование, научный потенциал, инфраструктура, инновационный проект.

Daueshova A., Kuanysh S.

State regulation of innovative activity in the Republic of Kazakhstan

In this article the concept of an innovation, and also national innovative system of the Republic of Kazakhstan are considered. Definite purposes, the basic principles, the directions of the state support of innovative activity and the main operators of development of the sphere according to the legislation of the Republic of Kazakhstan. Stages of formation of national innovative system, some subjects of innovative activity and their feature, in particular science and technology parks and venture funds are studied. Following the results of the analysis of positive results of foreign countries in the field of innovations the big role of inclusion of higher educational institutions in process of creation of effective system of formation of innovations and their further functioning and development is noted. Within the state support of innovative activity it is important to give help at each stage of a design cycle in this connection, institutes of development carry out full financial, information and institutional support.

Key words: innovations, state regulation, scientific potential, infrastructure, innovative project.

Дәуешова Ә.Е., Қуаныш С.Ж.

Қазақстан Республикасында инновациялық әрекетті мемлекеттік реттеу

Бұл мақалада инновациялар, сондай-ақ Қазақстан Республикасының ұлттық инновациялық жүйесі ұғымдары қаралды. Инновациялық қызметті мемлекеттік қолдаудың мақсаттары, негізгі принциптері, бағыттары және саланы дамыту жөніндегі негізгі операторлар Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес айқындалған. Инновациялық қызмет субъектілері және олардың кейбір ерекшеліктері зерттелді. Ұлттық инновациялық жүйенің қалыптасу кезеңдері және инновациялық әрекеттің кейбір субъектілері, атап айтқанда, технопарктер және венчурлық қорлар және олардың ерекшеліктері зерттелді. Шет елдердің инновация саласындағы оң нәтижелерін талдау қорытындылары бойынша жоғары оқу орындарының инновацияларды тиімді жүйесін құру және оларды одан әрі жұмыс істеуін және дамуын қалыптастыру процесіне атсалысуының қажеттілігіне үлкен рөл берілетіні аталды. Инновациялық әрекетті мемлекеттік қолдау шеңберінде жобалық циклінің әрбір кезеңінде көмек көрсету маңыздылығын ескере отырып, даму институттары жан-жақты қаржылық, ақпараттық және институционалдық қолдауды жүзеге асырады.

Түйін сөздер: инновациялар, мемлекеттік реттеу, ғылыми әлеуеті, инфрақұрылым, инновациялық жоба.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

УДК 346:005.591(574)

Даушова А.Е., Куаныш С.Ж.

ГУ «Академия государственного управления при Президенте Республики Казахстан», Республика Казахстан, г. Астана
E-mail: saule.kulbaeva@mail.ru

ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Введение

Понятия «инновация» и «нововведения» обычно рассматриваются как синонимы. Значение слова «инновация» происходит от «innovus» (с латинского языка in – в, novus – новый). Также термин «нововведение» отождествляется с понятием «новшество» [1]. Характерной особенностью данных понятий, которая их сближает по значению, является то, что инновации рассматриваются в двух значениях: во-первых, инновации – это новшества (новые услуги, товары или изделия) и, во-вторых, инновации представляют собой процесс изменений или процесс осуществления новшеств.

На современном этапе развития Казахстана инновационная деятельность является важным фактором развития экономики, которая основывается на генерации и внедрении новых идей, различных технологиях и научных знаниях как в процессе управления обществом, так и в сфере производства товаров и услуг.

В Республике Казахстан ответственным государственным органом за разработку и реализацию политики индустриально-инновационного развития является Министерство инвестиций и развития РК. К его основным функциям относится:

– разработка и внесение предложений по приоритетным направлениям инновационной деятельности на рассмотрение Правительства РК;

– распределение инновационных грантов;

– мониторинг и оценка реализации инновационных проектов, которые осуществляются за счет инновационных грантов;

– контроль за исполнением законодательства в сфере государственной поддержки инноваций.

Для инновационной деятельности в стране требуется развитие научно-исследовательской инфраструктуры. Ответственным органом за реализацию и координацию всех прикладных и фундаментальных исследований, подготовку научных кадров и проведение государственной экспертизы научных проектов, которые проводятся за счет государственных средств, является Министерство образования и науки РК.

В Казахстане был принят Закон «Об инновационной деятельности», который регулирует отношения в области инновационной деятельности, а также определяет принципы и направления реализации инновационной политики государства. В законе особое внимание уделяется таким быстрорастущим сегментам как телекоммуникации и электроника.

В результате анализа успеха зарубежных стран в сфере инноваций можно отметить, что одним из факторов создания эффективной системы формирования инноваций и их развитие является активное вовлечение в этот процесс высших учебных заведений.

Экспериментальная часть

Если посмотреть на Казахстан, то в 2015 году было реализовано всего лишь 35 совместных проектов между университетами и предприятиями. Такой показатель свидетельствует о низком уровне взаимодействия науки и производства. Причиной такой ситуации является не столько недостаточная мотивация предприятий к максимальному внедрению новшеств, а сколько недостаточный уровень качества услуг научно-исследовательских организаций и ВУЗов. Это связано с тем, что учебные заведения не особо заинтересованы развивать научно-исследовательские компетенции, так как доход в основном они получают от реализации образовательных услуг, в отличие от западных университетов [2].

Описанный дисбаланс способствует ухудшению качественных характеристик исследовательского персонала и снижению интереса молодых людей к научной деятельности.

Национальная инновационная система в Казахстане стала создаваться в 2003 году и представляла собой институциональную и физическую инфраструктуры:

– организация проектного финансирования в лице АО «Национальный инновационный фонд» (далее АО «НИФ»);

– реализация инжиниринга и трансферта технологий (АО «Центр инжиниринга и трансферта технологий», далее АО «ЦИТТ»);

– венчурное финансирование в лице венчурных фондов с участием АО «НИФ», а также физическая инфраструктура в виде технопарков Караганды, Алматы, Уральска и ПИТ Алатау.

Но в результате создание такой инфраструктуры не было достигнуто желаемой инновационной активности. В этих условиях стоит подумать о выработке и реализации новых подходов к формированию Национальной инновационной системы, повысить качество взаимодействия её отдельных элементов (включая добавления необходимых звеньев в системе инновационной поддержки), а также усилить координацию элементов системы для достижения цели.

В состав Национальной инновационной системы входит 4 элемента: инновационное предпринимательство, научный потенциал, инновационная и финансовая инфраструктура.

Для обеспечения реализации Программы Национальной инновационной системы на законодательном уровне был принят Закон РК «О государственной поддержке инновационной деятельности», который предусматривает меры государственного стимулирования инноваций в стране [3].

Целями государственной поддержки инновационной деятельности являются следующие:

– рост инновационного потенциала Казахстана;

– развитие высокотехнологичной продукции и увеличение ее доли в ВВП;

– обеспечение перехода национальной экономики на инновационное развитие, которое базируется на внедрении и использовании наукоемких технологий [4].

Основными принципами государственной поддержки инноваций являются:

1) учет национальных интересов при реализации инновационной деятельности;

2) соблюдение равенства субъектов инновационной деятельности при распределении государственной поддержки;

3) комплексность и системность для обеспечения эффективного взаимодействия субъектов инновационной деятельности;

4) открытость и прозрачность государственных процедур в сфере оказания поддержки инновационной деятельности [5].

Определены основные направления государственной поддержки инновационной деятельности в соответствии с законодательством РК:

– создания экономических и организационных условий, которые способствуют привлечению инвестиций и стимулированию инновационной деятельности;

– определение основных направлений развития инновационной деятельности;

– создание и развитие инновационной инфраструктуры;

– участие государства как субъекта инновационной деятельности;

– рост инновационной активности в стране;

– поддержка при продвижении отечественных инноваций на зарубежные рынки;

– трансферт технологий и международное сотрудничество в сфере инноваций;

– переориентация производств на энергосберегающие технологии и создание экологически чистых продуктов;

– создание благоприятных условий для внедрения инноваций;

– популяризация инновационных достижений и информационная поддержка;

– обеспечение обмена информацией и опыта между субъектами инновационной деятельности [6].

В рамках государственной поддержки инновационной деятельности важно оказывать помощь на всех этапах проектного цикла. Поэтому институты развития осуществляют финансовую, информационную и институциональную поддержку на всех этапах развития инновационного проекта.

Центр маркетинговых и аналитических исследований предоставляет информацию о рынках, тенденциях в мире, обо всех изменениях внутренней и внешней ситуации на рынках конкретных товаров, отраслей или видов производств. Такая информация собирается и анализируется в результате сотрудничества с опытными международными консалтинговыми компаниями для того чтобы улучшить бизнес среду и повысить уровень факторов, которые влияют на конкурентоспособности национальной экономики.

Оператором развития инфраструктуры для развития инновационной деятельности в нашей стране является «Центр инжиниринга и трансферта технологий». К его основным задачам можно отнести: оказание инжиниринговых услуг, трансферт зарубежных технологий, предоставление консультационных, юридических и информационных услуг при трансферте технологий. А также данная организация занимается маркетингом внешнего и внутреннего рынков технологий, проводит анализ мировых тенденций данного сегмента.

Технопарки. Одной из важных направлений политики государства в области инновационной и научно-технической деятельности определено создание инфраструктуры, которая включает в себя специализированные субъекты инновационной деятельности отраслевого, межотраслевого, регионального и государственного характера. Полноценное развитие инновационной деятельности в стране не может развиваться без таких объектов инновационной инфраструктуры, как технологические бизнес-инкубаторы, технопарки, венчурные фонды, высокотехнологичные компании, а также без проведения национальных конкурсов инновационных идей [7].

Технопарки являются важным элементом создания национальной инновационной системы в Республике Казахстан. Технопарки представляют собой производственные площади и коллективные бизнес услуги, которые предоставляются в пользование инициаторам инновационных проектов, что в итоге должно обеспечить наиболее благоприятные условия для научных разработок и их коммерциализации и внедрения в производство.

Закон РК «О государственной поддержке инновационной деятельности», который был принят 7 июля 2006 года, определяет следующие виды деятельности технопарков:

– управление материально-техническим комплексом;

– для участия в развитии технопарка привлекает субъектов инновационной деятельности;

– обслуживание инфраструктурных ресурсов, а также оказание услуг субъектам, осуществляющим инновационную деятельность на территории технопарка;

– представление интересов субъектов, осуществляющих инновационную деятельность на территории технопарка в отношениях с различными государственными органами;

– оказание поддержки в приобретение технологий и обеспечение обмена информацией между организациями образования, научно-исследовательскими организациями и иными субъектами инновационной деятельности, которые осуществляют свою деятельность на территории технопарка;

– оказания различных услуг и работ, которые необходимы в процессе инновационной деятельности;

– иные виды деятельности, не противоречащие законам РК [8].

Для осуществления указанных видов деятельности технопарки должны иметь материально-техническую базу, а также объекты недвижимости, как на праве собственности, так и на праве долгосрочного землепользования.

В Казахстане формируется двухуровневая система технопарков. Первый уровень представляют национальные научно-технические парки, второй уровень – региональные технологичес-

кие парки. Технопарки национального уровня ориентированы на создание новых отраслей, которые будут способствовать росту конкурентоспособности национальной экономики.

Особенность национальных технопарков заключается в предоставлении им режима Специальной экономической зоны, которая обеспечивает льготное налогообложение. Таких национальных технопарков в Казахстане несколько: Национальный индустриальный нефтехимический технопарк (г. Атырау), Парк информационных технологий (пос. Алатау), технопарк космического мониторинга (Алматы, Астана и Приозёрск), технопарк ядерных технологий «Токамак» (г. Курчатов).

Региональные технологические парки создаются для раскрытия и развития потенциала инноваций и инновационного развития отдельного региона, с учетом потребностей региональной экономики в инновационных продуктах и технологиях. В данном случае системообразующими предприятиями являются промышленные предприятия региона, а также научные организации. Предполагается, что развитие региональных технопарков обеспечит поэтапное повышение технологического уровня экономики. Кроме того, региональные технопарки создают условия для малого и среднего бизнеса, который является наукоемким и технологичным.

Главная цель технопарков – определение, раскрытие и развитие инновационного потенциала нашей страны, регионов, а также удовлетворение экономики в инновационных продуктах и технологиях. Развитие технопарков способствует решению острой проблемы, связанной с формированием конкурентоспособной экономики, тесного взаимодействия производства и науки, а также рост производительности труда и внедрение передовых технологий на производстве. Вследствие, активизации этих процессов можно получить высокотехнологичную и конкурентоспособную продукцию [9].

При создании и развитии технопарков в Казахстане была выбрана европейская модель, которая имеет следующие особенности:

– в наличии иметь здания и помещения для размещения в них малых фирм (в объединении большинства средних и малых фирм, которые занимаются инновационной деятельностью обеспечить все преимущества коллективных услуг)

– обеспечение необходимого сервиса для субъектов инновационной деятельности за счет простого и сложного обслуживания малых и средних фирм.

Как показывает зарубежный опыт, малый и средний бизнес является основным движущим элементом инновационного предпринимательства. Малый и средний бизнес – это наиболее быстроразвивающийся сектор инновационного потенциала развитых стран. В большинстве случаев такие предприятия являются лидерами технологичных и новых отраслей экономики. Именно малые и средние фирмы открывают новые сегменты рынка, развивают новые производства и повышают конкурентоспособность наукоемкого производства и даже задают тренд технологического развития.

Перед последующим развитием технопарков в нашей стране стоят задачи укрепления связей науки и производства, внедрение передовых технологий, обеспечение более высокой производительности труда и получение конкурентоспособной продукции.

Венчурные фонды. Венчурный капитал представляет собой капитал инвесторов, который они инвестируют в создание или развитие стартапов или фирм. Особенностью венчурного инвестирования является высокий уровень риска или выше среднего уровня с ожидаемой большой прибылью [10].

Несмотря на оказываемую поддержку со стороны государства венчурным фондам, результаты их деятельности оставляют желать лучшего. Это выражается в том, что на данный момент очень мало проектов было реализовано венчурными фондами, а также малое количество венчурных фондов в Казахстане. Можно выделить несколько причин неудовлетворительного развития венчурного капитала в нашей стране: нехватка интересных проектов инновационного характера; низкий уровень информированности инноваторов о венчурном финансировании, а также ограниченные объемы финансирования. Таким образом, сформировалась слабая инфраструктура венчурного финансирования, которая сконцентрировалась в основном в г. Алматы.

Кроме того, как свидетельствует практика, венчурные инвесторы или фонды стараются оперировать в непосредственной близости от своего местонахождения, их деятельность не представлена в регионах. Ещё одним негативным фактором для развития венчурного капитала является отсутствие условий для так называемых «бизнес-ангелов» или венчурных капиталистов. В Казахстане не имеются достоверные сведения

об их примерном количестве, их деятельность на законодательном уровне не признается предпринимательством. При этом ни один закон, регулирующий инновационную деятельность, не описывает и не определяет в должной мере термин «венчурное финансирование», и, следовательно, отсутствует какая-либо поддержка, закрепленная в законодательстве.

На сегодняшний день в Казахстане Национальный инновационный фонд развивает инфраструктуру венчурного финансирования и является акционером в шести венчурных фондах:

– АО «Венчурный фонд «Адвант»;

– АО «Венчурный фонд Glotur Technology Fund»;

– АО «Фонд Высоких технологий «Арекет»;

– АО «Акционерный Инвестиционный Фонд Рискового Инвестирования «Венчурный фонд Сентрас»;

– АО «Almaty venture capital»;

– АО «Logycom perspective innovations».

Данные фонды созданы в партнерстве с местными инвесторами в рамках государственно-частного партнерства. Доля Национального инновационного фонда в капитале казахстанских венчурных фондов не превышает 49%. Инвестиционная политика перечисленных фондов выражается в поиске и привлечении проектов в области ICT-технологий, фармацевтики, новых строительных материалов и других перспективных направлений, которые имеют экспортный потенциал.

При этом Национальный инновационный фонд готов создать в Казахстане ещё два новых фонда для венчурного финансирования высокотехнологичных проектов.

В перспективах развития казахстанской венчурной инфраструктуры планируется создать венчурный фонд «Каспий» совместно с акиматом Мангистауской области, а также основать отраслевой венчурный фонд совместно с Казахстанским институтом нефти и газа, который является дочерним предприятием национальной компании АО «КазМунайГаз».

Также выражают заинтересованность в создании венчурных фондов акиматы Восточно-Казахстанской и Южно-Казахстанской областей, проводится работа с НК АО «Казахтелеком» по созданию отраслевого фонда венчурных инвестиций.

Результаты и обсуждения

Таким образом, инновационное развитие на каждом этапе государственного управления, в настоящее время стало приоритетным, при этом ключевые компоненты среднесрочных и долгосрочных программ развития регионов нашей страны, хорошо наглядно прослеживаются в основных стратегических документах: Стратегия «Казахстан – 2050», Концепция вхождения Казахстана в число 30-ти самых развитых государств мира, Генеральная схема организации территории до 2030 года и Прогнозная схема территориально-пространственного развития страны до 2020 года и т.д.

Направлена региональная политика развития инноваций на создание необходимого уровня благоприятных факторов и условий для интенсивного наращивания конкурентоспособности регионов, концентрации в рамках регионов капитала и ресурсов труда, в центрах способствующих благоприятному экономическому росту, повышения доходов и занятости населения.

Предусматривается при этом рациональный баланс приоритетного развития существующих перспективных центров роста с одновременным поддержанием тех регионов (разных типов систем населенных мест) с низким потенциалом экономического развития на минимально достаточном уровне допустимых стандартов качества жизни.

Заключение. Экономика любой страны не может развиваться благоприятно, а инвестиции не будут поступать, если для этого не было обеспечено соответствующих условий государством, то есть качественных мер государственной поддержки инвестиций обеспечивающих тем самым интенсивное развитие инноваций в регионах страны.

Государственная инвестиционная политика обязана быть разумной и иметь целевые направления использования инвестиций. Государственная инвестиционная политика способствует стимулированию привлечения индивидуального капитала как национального, так и зарубежного, а так же поиск новых форм смешанного (государственного и частного) инвестирования в многообещающие проекты.

Литература

1 Завлин П.Н., Васильев А.В. Оценка эффективности инноваций.- СПб.: Бизнес-пресса, 1998.
2 Иванова Н. Национальные инновационные системы // Вопросы экономики. 2001. – №7.
3 Закон Республики Казахстан от 07.07.2006 г. «О государственной поддержке инновационной деятельности» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 30.03.2009 г.).
4 Межотраслевой план научно-технологического развития страны до 2020 года.
5 Иванова Н., Дагаев А. Технологические объединения // Экономист. 1999. – №7.
6 Иванченко В. Тенденции использования наукоемких технологий // Экономист. 2001. – №3.
7 Иванченко В. База возрождения производства // Экономист. 2000. – № 8.
8 Сулейменов Е.З., Васильева Н.В., Государственное регулирование инновационной деятельности в Казахстане, 2008 г.
9 Инвестирование в инновационный бизнес: мировая практика – венчурный капитал. Сборник статей. – М.: «ЗелО», 1996.
10 Инвестиции и инновации: словарь-справочник от А до Я / Л.В. Артемова, М.З. Бор, А.Ю. Денисов и др. – М.: ДИС, 1998.

References

1 Zavlin P.N., Vasil'ev A.V. Ocenka jeffektivnosti innovacij.- SPb.: Biznes-pressa, 1998.
2 Ivanova N. Nacional'nye innovacionnye sistemy // Voprosy jekonomiki. 2001. – №7.
3 Zakon Respubliki Kazahstan ot 07.07.2006 g. «O gosudarstvennoj podderzhke innovacionnoj dejatel'nosti» (s izmenenijami i dopolnenijami po sostojaniju na 30.03.2009 g.).
4 Mezhotraslevoj plan nauchno-tehnologicheskogo razvitija strany do 2020 goda.
5 Ivanova N., Dagaev A. Tehnologicheskie ob#edinenija // Jekonomist. 1999. – №7.
6 Ivanchenko V. Tendencii ispol'zovanija naukoemkih tehnologij // Jekonomist. 2001. – №3.
7 Ivanchenko V. Baza vozrozhdenija proizvodstva // Jekonomist. 2000. – № 8.
8 Sulejmenov E.3., Vasil'eva N.V., Gosudarstvennoe regulirovanie innovacionnoj dejatel'nosti v Kazahstane, 2008 g.
9 Investirovanie v innovacionnyj biznes: mirovaja praktika – venchurnyj kapital. Sbornik statej. – M.: «ZelO», 1996.
10 Investicii i innovacii: slovar'-spravochnik ot A do Ja / L.V. Artemova, M.Z. Bor, A.Ju. Denisov i dr. – M.: DIS, 1998.

Sadykhanova D.A.,
Yermekova Zh.Zh.

The main causes of the crisis from the perspective of Islamic Economics

The economic crisis, its causes and consequences are one of the most actively debated topics of the world economy, which is in the center of the attention of politicians, economists, scientists, experts, even among ordinary people. There are different theories, opinions, concepts identified the causes contributing to the economic crisis. Due to the cyclical nature of the market economy system of states faced with the crisis, which must be overcome in order to achieve economic growth of the state. you need to know to overcome the crisis, as well as their causes, consequences and what tools, models should be used. One of the tools for solving the economic problems of the world economy can currently serve the Islamic (ethical) economic system. Islamic model – it is quite dynamic in the world, a young model, which is based on Sharia law. Its prospects are very broad, as well as in foreign countries, as well as all over the world.

Key words: economic crisis, the causes of the crisis, Islamic economy, the traditional model.

Садыханова Д.А.,
Ермекова Ж.Ж.

Исламдық экономиканың тұрғысынан дағдарыстың негізгі себептері

Экономикалық дағдарыс, оның себептері мен салдары тіпті қарапайым адамдардың арасында да, саясаткерлердің де, экономистердің де, ғалымдардың да, сарапшылардың да назарында болып, әлемдік экономиканың, ең белсенді талқыланатын тақырыптардың бірі болып табылады. Түрлі теориялар, нанымдар, ұғымдар экономикалық дағдарысқа ықпал ететін себептерді анықтады. Мемлекеттердің нарықтық экономика жүйесінің циклдік сипаттылығына байланысты мемлекеттің экономикасының өсіміне қол жеткізу үшін дағдарысты еңсеруге тиіс. Экономикалық дағдарысты жеңу үшін олардың себептерін, салдарын және қандай құралдар еңсеруін білу қажет. Әлемдік экономиканың экономикалық проблемаларды шешу үшін құралдарының бірі қазіргі уақытта ислам (этикалық) экономикалық жүйе бола алады. Ислам моделі – бұл, шариғат заңдары негізінде пайда болған жас модель, әлемде өте динамикалық түрде дамып келе жатқан модель болып табылады. Оның болашақ дамуы өте кең, сондай-ақ шет елдерде де және бүкіл әлемде қолданысын тауып келеді.

Түйін сөздер: экономикалық дағдарыс, дағдарыс себептері, ислам экономикасы, дәстүрлі моделі.

Садыханова Д.А.,
Ермекова Ж.Ж.

Основные причины кризиса с точки зрения Исламской экономики

Экономический кризис, его причины и последствия являются одним из самых активно обсуждаемых тем мировой экономики, находящийся в центре внимания политиков, экономистов, ученых, экспертов, даже среди простого населения. Существует разные теории, мнения, концепции выявленных причин, способствующих экономическому кризису. В связи с циклическим характером рыночной системы экономика государств сталкивается с кризисными явлениями, которых необходимо преодолеть, чтобы достичь экономического роста государства. Для преодоления кризисных явлений необходимо знать, каковы их причины, последствия и какие инструменты, модели надо использовать. Одним из инструментов решения экономических проблем мировой экономики в настоящее время может выступать исламская (этическая) экономическая система. Исламская модель – это довольно динамично развивающаяся в мире, молодая модель , которая основана на законах Шариата. Ее перспективы развития очень широки, как и в зарубежных странах, так и во всем мире.

Ключевые слова: экономический кризис, причины кризиса, исламская экономика, традиционные модели.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

UDC 339.74

Sadykhanova D.A., *Yermekova Zh.Zh.

Al-Farabi Kazakn National University,
Kazakhstan, Almaty
*E-mail: Yermekova.zh@gmail.com

THE MAIN CAUSES OF THE CRISIS FROM THE PERSPECTIVE OF ISLAMIC ECONOMICS

Introduction

Today, Islamic Financial Institutions (IFIs) exist in 75 countries, including non-Muslims (among them the countries of Western Europe and the United States). According to the IMF about 400 Islamic banks operate in the world. According to the data from the Islamic Development Bank, the increments of Islamic financial assets was about 15% per annum over the past 15 years (over the last 10 years – 20%), and their overall volume by the end of 2015 had to be more than 2.8 trillion dollars (currently 1 trillion dollars).

There are a number of factors hindering the steady development of Islamic finance in the country, among them – the rapidly changing financial market conditions, the lack of people's practice in Islamic finance and knowledge in this area. The issue of the development and functioning of the Islamic financial system is faced with almost a complete lack of understanding on the part of the population, and on the part of financial institutions, as well as a shortage of personnel. Furthermore, the peculiarities of Kazakhstan as a multiethnic and multi-confessional country must be taken into account. In addition to the above, the Islamic financial model should mutually co-exist with the traditional model.

Experimental part

Currently, the difficult economic situation in Kazakhstan has come about. It occurs not only in our country but also in many countries of the world. The current financial crisis, which has shaken the entire economic world, actually began in 2008, but its devastating effects are still frightening for the financial world. The emergence of the global financial crisis made us think that there are some systematic errors in the economic life of the world that need to be adjusted.

Results and discussion

The market-oriented economy is recognized as an indispensable economic system by many countries of the world. Many of the laws and principles of a market-oriented economy caused some errors

in the economic system, and occasionally lead to crises. These include charging interest in any form: interest on loans, deposits, etc. Economic growth is important for the prosperity of the country. We tend to think that there is only one kind of growth, namely, that which we know from our own experience. Along with it, however, there are other kinds, that are less known for us (Figure 1).

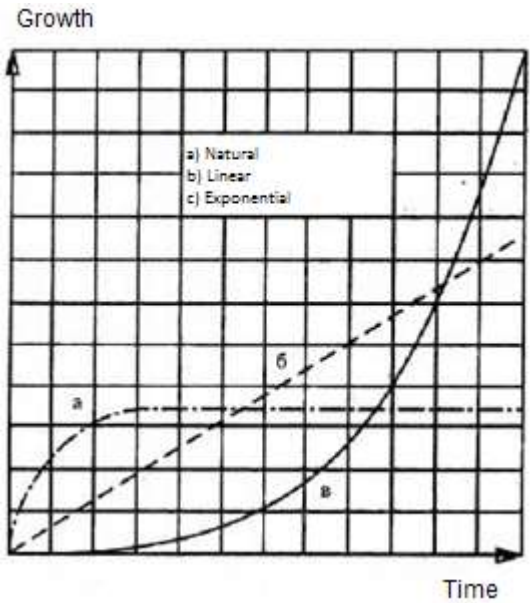


Figure 1 – The main types of growth dynamics

Note. On the basis of [1]

In Figure 1, the curve «a» in a simplified form shows the dynamics of growth in nature, within the control of which are our organism, plants and animals. At an early stage of life we grow fairly rapidly and then more slowly, and after reaching 21 years old, we tend to stop growing. From that moment, the longest period of our life, not «quantitative» but «qualitative» changes take place, so this curve is referred to as the curve of «quantum» growth. But in addition to it, as can be seen from Figure 1, there are two other, very different growth curves.

Curve «b» shows a mechanical or «linear» growth, ie, the more machines, the more products, the more coal, the more electric power, etc. For our analysis, this curve is less important.

For the so-called exponential growth, it is important to understand the curve «c», which could be called the exact opposite of the curve «a». For the curve «c» growth at the beginning is very insignificant, then, however, it steadily increases, and finally becomes almost vertical quantitative growth. In the physical world, such growth usually occurs where there is illness or death. For example, the cancer develops according to the scenario of exponential growth. As a result of charging interest and compound interest, financial conditions double at regular intervals, ie, they have an exponential growth dynamics, which explains why difficulties with the system of circulation of money had occurred in the past at regular intervals, why they occur now. In fact, interest rates on loans is a cancer of our social structure. It is generally believed that the interest rates on loans have no effect on us if we do not take loans for our needs. However, this is a mistake, because there is a share of credit interest in the price of any product that we consume [1].

Market forces undoubtedly have a vital role to play in a market economy, if they are left to work in a natural and fluent manner. But there are certain factors in our existing system, which create a monopoly for the rich, and in turn prevent the achievement of a true balance by the natural function of market forces. Certain other factors give rise to a completely artificial mechanism of supply and demand, which never reflects the real economic needs and contributes only disturbance in the uninterrupted operation of the real economy. Now the economic situation needs the establishment of a number of values and principles that remove systematic errors from our current system.

Muhammad Taqi Usmani, one of the best Islamic scholars of the world, highlights four main causes of the crisis.

1. Deviation of «money» from its main function as a medium of exchange, and their change into an object of unrestricted trade, the birth of greed for making money out of money, and the transformation of the entire economy into the debts on debts ball.

To save the world from such devastating consequences, the trade by money must be stopped. The exchange of different currencies, of course, is inevitable for international trade, for which a single currency should be sold for another currency, and profit margin for the seller can be built into the exchange rate. While these exchange transactions carrying out the true purpose of international trade of real goods, they do not create a problem. The problem occurs when the currency exchange is designated for the speculative transactions by the money itself. Unfortunately, the majority of foreign exchange transactions carried out on the market is purely speculative.

2. Derivatives are a major cause of the financial problems.

3. Debt sale was one of the most impressive reasons for this crisis.

4. Short selling in stocks, commodities and currencies are the main factors in the creation of speculation, which has disastrous consequences for the uninterrupted operation of a real business. Realizing the negative effects of the short sale, many regulating authorities have turned to a temporary ban on short sales. These factors influence the emergence of crisis.

Crisis as a difficult economic situation is the result of many negative factors, many of which are the result of violations of basic economic laws.

There exists a law in economics that works in all circumstances and in any country: the law of correspondence of production relations to the nature and level of development of the productive forces.

Let's try to describe this law through the example of the plant for the manufacture of machinery parts. The production relations in the factory are set between the owners, managers, employees, suppliers of the plant. The main factor, what is worth paying attention to is the education and qualification of employees of the plant. Since they are the driving force of the entire production their role as human capital assets is of no little interest. The skills and qualifications of workers shall comply with the production forces. For the production of high quality and advanced products the plant should use the most advanced technologies and modern production systems, which in turn require specific knowledge to operate them. Therefore, if the workers do not know the «language» of use of the latest equipment of the plant, the production will stand in one place.

Another highlight in the law of correspondence of production relations to the nature and level of development of the productive forces is who owns the productive forces: the government or the private sector. Wherefore the private owners are only interested in how to get the maximum profit at the lowest cost of its activities. Through the example of the plant for the manufacture of machinery parts, the owners of the factory have the profit that they get consistently, and they are not interested in upgrading or expanding the production. If the same plant belonged to the state, it will be interested in the development of production and will invest some funds for the improvement of the plant capital. The law of correspondence of the productive forces and production relations is violated in Kazakhstan.

Conclusion

Existing economic problems of the world economy can not be solved using traditional models. To overcome the consequences of the crisis and partly to eradicate it, changes to the economic system need to be made and many of the provisions of the economy must be changed. Or to replace the existing economic system by the other system in which there is no place for the factors that cause the crisis. Such economic system exists, it is an Islamic economy. Islam regulates all spheres of life, including the social and economic area. Islam does not deny the power of the market and the market economy. Even the profit motive is acceptable in Islam, within reasonable limits. Private property is not completely excluded. However, the main difference between capitalist and Islamic economics is that in a secular capitalist the profit motive or private ownership is given the leading role in making economic decisions. Islamic finance is based on Sharia law. Interest rate, gambling and speculation lead to a concentration of wealth in the hands of a minority. Islamic finance has a ban on usury, gambling, speculative savings, the realization of illegal products or services, the sale of the missing goods. All these prohibitions collectively contribute to the preservation of balance, distributive justice and equal possibilities. One of the most important characteristics of Islamic finance is the finance provided by assets. The traditional, capitalist financing concept lies in the fact that banks and financial institutions work only with money and securities. In an Islamic economy, money is not treated as an object of trade. Money lacks intrinsic value, it is only a medium of exchange. Thus, Islamic finance disclaims all that contributes to the emergence of problems in the economy.

References

1 Margrit Kennedy. Money Without Interest and Inflation. Lilalex Sweden.

2 Muhammad Taqi Usmani. Present Financial Crisis Causes & Remedies.

3 Materials of the International conference on Islamic finance: The Creation of Favorable Conditions, conducted 17 to 18 September by the National Bank of the Republic of Kazakhstan jointly with the Islamic Development Bank and the International Monetary Fund.

4 Action plan of the Islamic finance development until 2020 approved by the Government of the Republic of Kazakhstan dated March 29, 2012 # 371.

Азимбекова А.К.,
Кенжегаранова М.К.,
Садуллаева А.П.

Анализ бизнес-моделей с помощью индикаторов (индекса) глобальной конкурентоспособности

Устойчивый экономической рост страны возможен благодаря совершенствованию менеджмента, нацеленной на построение эффективных, инновационных бизнес-моделей компании. Бизнес-модель относится к числу новых концепций современного предпринимательства и стратегического менеджмента. Интерес к бизнес-моделям в научных и исследовательских кругах проявился в середине 1990-х гг. На сегодняшний день вызывает интерес анализ компонентов бизнес-моделей компаний обрабатывающей промышленности РК и динамики основных показателей данной отрасли. Авторами статьи предложено дать оценку компонентам бизнес-моделей на макро уровне используя индикаторы, входящие в состав индекса глобальной конкурентоспособности. Так как существующие методы анализа бизнес-моделей могут быть применены для анализа деятельности одной, либо для сравнения бизнес-моделей двух компаний, и затрудняют их применение на более высоких уровнях. Значимость индикаторов индекса глобальной конкурентоспособности объясняется также тем, что они выступают инструментом стратегического управления государства экономикой в достижении экономического развития и конкурентоспособности.

Ключевые слова: бизнес-модель компании, компоненты бизнес-моделей, анализ бизнес-моделей на макроуровне, индикаторы конкурентоспособности.

Azimbekova A.K.,
Kenzhegaranova M.K.,
Sadullayeva A.P.

Business model analysis using indicators of global competitiveness

Sustainable economic growth in the country is possible through better management aimed at building efficient and innovative company business models. A business model is one of the new concepts of modern entrepreneurship and strategic management. Interest in the business models in the academic and research circles appeared in the middle of 1990s. Today analysis of business model components of Kazakhstan manufacturing companies and observing the dynamics of main indicators of the industry have become of special interest. The authors have examined business model components at the macro level using indicators included in the index of global competitiveness. It is noteworthy to say that existing methods of business model analysis can be used to analyze the activity of one, or to compare business models of two companies, however, their use at higher levels might not be appropriate. The importance of indicators of global competitiveness index is also due to the fact that they are the instrument of strategic management of the state economy and may help to achieve economic development and competitiveness for certain entities.

Key words: business model, components of the business model, business model analysis at the macro level, competitiveness indicators.

Азимбекова А.К.,
Кенжеғаранова М.К.,
Садуллаева А.П.

Бизнес-модельдерді ғаламдық бәсекеге қабілеттілік (индексі) индикаторлары көмегімен талдау

Компаниялардың тиімді, инновациялық бизнес-модельдерін құруға бағытталған менеджментті жетілдіру арқылы елдің тұрақты экономикалық дамуына қол жеткізуге болады. Бизнес-модель қазіргі заманғы кәсіпкерлік пен стратегиялық менеджменттің жаңа концепцияларының қатарына жатады. Ғылыми және зерттеу ортасында бизнес-модельге деген қызығушылық 1990 жылдардың орта шегінде пайда болды. Бүгінгі таңда өңдеу өнеркәсібі көрсеткіштерінің динамикасы мен осы саладағы компаниялар бизнес-модельдері компоненттерін талдау қызығушылық тудырады. Авторлар бизнес-модельдер компоненттерін макродеңгейде бағалауда бәсекеге қабілеттілік индексі құрамына кіретін индикаторларды қолдануды ұсынып отыр. Өйткені қазіргі таңдағы бизнес-модельдерді талдау әдістері бір немесе екі компанияның ғана бизнес-модельдерін салыстырмалы талдауына ғана мүмкіндік беріп, жоғарғы деңгейде қолданылуын қиындатады. Экономикалық даму мен бәсекеге қабілеттілікті жоғарылату жолында мемлекеттің экономиканы стратегиялық басқару құралдарының бірі ретінде бәсекеге қабілеттілік индексі индикаторларының қолдануы да олардың маңыздылығын түсіндіреді.

Түйін сөздер: компания бизнес-моделі, бизнес-модельдер компоненттері, макродеңгейде бизнес-модельдерді талдау, бәсекеге қабілеттілік индикаторлары.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

УДК 005-027.21; 005.52

[1*] Азимбекова А.К., [2]Кенжегаранова М.К., [3]Садуллаева А.П.

[1]Университет имени Сулеймана Демиреля,
Республика Казахстан, г. Алматы
[2]Алматы-менеджмент-университет, Республика Казахстан, г. Алматы
[3]Университет Нархоз, Республика Казахстан, г. Алматы
[*]E-mail: akazimbekova@mail.ru

АНАЛИЗ БИЗНЕС-МОДЕЛЕЙ С ПОМОЩЬЮ ИНДИКАТОРОВ (индекса) ГЛОБАЛЬНОЙ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ

Введение

«Казахстан к 2050 году должен находиться в тридцатке самых развитых государств мира» – главная цель Стратегии «Казахстан-2050». Перед страной стоит задача добиться устойчивого экономического роста, путем диверсификации отраслей экономики, основанной на эффективных бизнес-моделях и качественных факторах производства. В связи с этим вызывает интерес анализ сегодняшнего состояния предприятий обрабатывающей промышленности и их бизнес-моделей. Цель исследования провести анализ компонентов бизнес-моделей производственных компаний.

Экспериментальная часть

Согласно работам [1-4] бизнес-модель – это инструмент управления компанией путем построения целостного образа ее деятельности с целью диагностики. Они же предлагают следующие методы анализа бизнес-моделей компании: комплексная схема для разработки бизнес-модели [1, 723]; канва бизнес-модели − матричный шаблон разработки бизнес-модели [2, 24]; матрица системных характеристик бизнес-модели [3, 101]; концептуальная схема для описания бизнес-модели [4, 12]; аналитический метод, основанный на системе финансового анализа Дюпон. Представленные методы схожи в том, что все они предлагают провести анализ деятельности компаний путем построения бизнес-модели в виде таблиц, схем, шаблонов или матриц, и приводят ряд компонентов, из которых строится бизнес-модель. Компоненты бизнес-моделей данных методов приведены в таблице 1. Отличая вышеназванных методов в количестве (дроблении) компонентов бизнес-модели, в рассмотрении бизнес-модели в различных измерениях и уровнях. По результатам исследования [5] основными компонентами бизнес-модели компании являются предлагаемая ценность, экономическая модель, цепочка создания ценности, факторы рынка, факторы внутренних возможностей.

Результаты и обсуждение

Вышеперечисленные методы могут быть применены для анализа деятельности одной, либо для сравнения бизнес-моделей двух компаний, и затрудняет его применение на более высоких уровнях, кроме многофакторного метода анализа бизнес-модели. С другой стороны, результаты анализа с помощью данных методов будут зависеть от субъективных факторов анализирующего, как навыки системного и стратегического видения, критического анализа, креативность. В связи с этим для анализа компонентов бизнес-моделей производственных компаний на макроуровне мы будем использовать индикаторы, используемые в расчете глобального индекса конкурентоспособности. Компоненты бизнес-модели и индикаторы приведены в таблице 2.

Таблица 1 – Методы построения и анализа бизнес-моделей

Авторы	Моррис М. (2005)	Остервальдер А. и Пинье И. (2009)	Стрекалова Н.Д. (2009)	Сооляттэ А.Ю. (2009)
Компоненты	факторы предложения; факторы рынка; факторы внутренних возможностей; факторы конкурентной стратегии; экономические факторы; факторы целей бизнеса (рост/ выход и др.)	ключевые партнеры, ключевые процессы, ключевые ресурсы, ценностные предложения, взаимоотношения с клиентами, каналы сбыта, потребительские сегменты, структура издержек, поток поступления доходов;	функция и цели бизнеса; предложение ценности; рынок; «процессор»; конкурентная стратегия; сеть бизнеса; экономическая модель.	модель кооперации с партнерами / поставщиками; цепочки создания ценности; технологическая платформа; инфраструктура; предложение ценности; каналы продаж; целевые группы клиентов; механизм взаимодействия с клиентами; структура затрат, доходов, финансовых потоков.
Форма	таблица	матричный шаблон	матрица	схема
Примечание: [1-4].				

По данным Отчета о глобальной конкурентоспособности за 2015 год Всемирного экономического форума (по итогам 2015-2016 года) Республика Казахстан заняла 42 место среди 140 стран (2011-2012 – 72 место среди 142 стран, 2012-2013 – 51 место среди 144 стран, 2013-2014 – 50 место среди 148 стран и 2014-2015 – 50 место среди 144 стран). Страна улучшила свои позиции на 8 пунктов, и находится в числе стран с более высоким уровнем развития, где большую роль играют факторы эффективности и инновационного развития.

«Предлагаемая ценность». Объем продукции обрабатывающей промышленности с 2010 по 2014 гг. увеличился в 1,5 раза (с 3 844 659 млн. тенге до 6 092 194 млн. тенге). Эффективность компонента *«предлагаемая ценность»* бизнес-модели компании зависит от ее соответствия по качеству и цене запросам потребителей. Поэтому для данного компонента было решено использовать индикатор «степень ориентации на клиента». По данным Отчетов о глобальной конкурентоспособности за 2012-2015 годы Казахстан по показателю «степень ориентации (бизнеса) на клиента» поднялся со 104 до 69 места (таблица 2). Учитывая, что за последние пять лет страна по индикатору «требовательность покупателей» достигла 31 места (+9) компаниям необходимо и в дальнейшем вести работы по выпуску высококачественных товаров, соответствующим требованиям потребителей.

Экономическая модель производственных предприятий является низкорентабельной и малопривлекательной для инвесторов. Если в 2010 году рентабельность предприятий обрабатывающей промышленности составляла 13,4%, то в 2014г. составила 6,8% [6], что значительно ниже ставки кредитования по стране. Отсутствие собственных финансовых возможностей снижает степень доступа предприятий к основным средствам и нематериальным активам. Степень износа основных средств предприятий обрабатывающей промышленности за 2010-2015 гг. увеличился с 35,5 до 40,6%, в частности по машинам и оборудованиям с 39,3 до 45,1%. Об этом свидетельствует и индикатор

конкурентоспособности страны «Доступность новейших (последних) технологий», по которой страна находится на 89 позиции (+1), что требует улучшения. Не наблюдается больших сдвигов и по индикатору «Освоение технологий на уровне компаний» – 90 позиция (+1). Тогда как повышение позиции по индикаторам «Расходы компаний на развитие и исследовательскую деятельность» (+39), «Доступность финансовых средств» (+25), «Финансирование за счет местного рынка ценных бумаг» (+18) свидетельствует об улучшении финансирования индустриально-инновационной деятельности компаний со стороны государства.

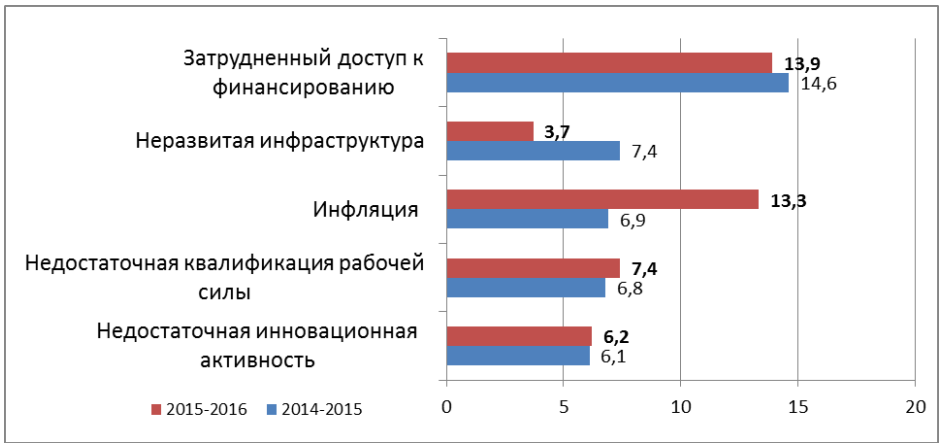
Таблица 2 – Компоненты бизнес-модели и индикаторы индекса глобальной конкурентоспособности по РК за 2012-2015гг.

Компоненты бизнес-модели	Показатели	Рейтинг РК			
		2012 (2012-2013) среди 144 стран	2013 (2013-2014) среди 148 стран	2014 (2014-2015) среди 144 стран	2015 (2015-2016) среди 140 стран
Предлагаемая ценность					
Ценность	«Степень ориентации на клиента»	104	80	65	69
Факторы внутренних возможностей					
Трудовые ресурсы	«Степень подготовки кадров»	72	56	62	76
Нематериальные активы	«Доступность новейших (последних) технологий»	90	88	93	89
	«Освоение технологий на уровне компаний»	91	78	90	90
	«Расходы компаний на развитие и исследовательскую деятельность»	94	77	68	55
Финансовые активы	«Доступность финансовых средств»	78	58	55	53
	«Финансирование за счет местного рынка ценных бумаг»	109	100	87	91
Цепочка создания ценности					
ЦСЦ	«Развитость кластеров»	110	126	116	114
	«Длина цепочки добавленной стоимости»	111	109	109	106
	«Совершенство производственных процессов»	76	63	72	66
Факторы рынка					
Поставщики	«Количество местных поставщиков»	120	105	103	102
	«Качество местных поставщиков»	90	102	108	88
Потребители	«Сложность продаж»	104*	-	-	-
	«Распространенность торговых барьеров»	64	48	63	45

Примечания
1 составлено по источникам [8-11]
2 *данные за 2010г.

Факторы внутренних возможностей. Компаниями выделяется очень низкий объем средств на повышение квалификации работников, по индикатору конкурентоспособности «Степень подготовки кадров» страна заняла 76 (-4) позицию (таблица 2). По итогам 2014 года из общей суммы затрат на содержание рабочей силы по обрабатывающей промышленности (598 532,2 млн. тг.) [7] затраты на подготовку и переподготовку кадров составили всего 0,58% (3 473,1 млн. тг.). «Недостаточная квалификация рабочей силы», «Труднодоступность финансовых средств» [11, с.218] выявлены как наиболее существенные факторы, затрудняющие ведение бизнеса в нашей стране (рисунок 1).

Факторы рынка. Позиция Казахстана по показателю «Распространенность торговых барьеров» на 45 месте свидетельствует о необходимости дальнейших работ по повышению эффективности рынка товаров и услуг.



Примечание – составлено по источникам [10, 11]

Рисунок 1 – Факторы, затрудняющие ведение бизнеса в Республике Казахстан

Возможность построения интегрированного, аутсорсингового, гибридного типов бизнес-моделей, зависит от наличия поддерживающих отраслей хозяйствующих субъектов, и степени их взаимодействия. Компонент бизнес-модели «*факторы рынка – поставщики*» можно характеризовать индикаторами «Количество местных поставщиков», «Качество местных поставщиков». По последним данным позиция Казахстана по индикатору «Количество местных поставщиков» на 102 месте (+18), а по индикатору «Качество местных поставщиков» на 88 (+2). Позиции по данным двум индикаторам свидетельствуют о затруднительном положении компаний в построении бизнес-сетей, что снижает их конкурентоспособность.

Для описания компонента «ц*епочка создания ценности»* бизнес-моделей были выбраны индикаторы «Развитость кластеров», «Длина цепочки добавленной стоимости», «Совершенство производственных процессов». Казахстан потерял позиции по показателю «Развитость кластеров», заняв 114 место (- 4), по двум другим показателям наблюдаются незначительные улучшения: «Длина цепочки добавленной стоимости» -106 место (+5), «Совершенство производственных процессов» – 66 место (+10).

Положительные сдвиги наблюдаются по индикаторам управления, так страна улучшила позиции по показателю «Готовность делегировать полномочия» (21↑) и расположилась на 54 месте, растет «Доверие профессионализму менеджмента» общества с 87 до 79 позиции.

Заключение

По итогам нашего анализа положительные моменты проявляются по следующим направлениям. Республика Казахстан улучшает свои позиции в международных рейтингах конкурентоспособности. Наблюдаются положительные сдвиги по индикаторам менеджмента, свидетельствующие об улучшении качества менеджмента в компаниях: менеджмент становится все более ориентированным на потребителя, активизируется маркетинговый менеджмент

с целью определения требований и ожиданий потребителей.

Если учесть, что конкурентными преимуществами страны ВЭФ определяет те факторы, которые занимают с 1-го по 42-ое места в рейтинге, то нынешние положение по индикаторам, которые были отобраны для оценки компонентов бизнес-моделей компаний, свидетельствуют о наличии компонентов требующих дальнейшего совершенствования. В частности, необходимы меры по развитию кластеров, созданию вертикальных производственных сетей. Компаниям так же необходимо совершенствовать факторы внутренних возможностей: увеличивать размер средств, выделяемых на повышение квалификации кадров, на обновление внеоборотных активов; осваивать новейшие технологии, повышать инновационную активность.

Литература

1 Morris M., Schindehutte M., Allenc J. The entrepreneur's business model: toward a unified perspective // Journal of Business Research. – 2005. – № 58. – P. 726-735.

2 Osterwalder A., PigneurY. Business Model Generation: A Handbook for Visionaries, Game Changers, and Challengers. – USA, New Jersey: Published by John Wiley & Sons, Inc., 2010. – 282 p.

3 Стрекалова Н.Д. Концепция бизнес-модели: методология системного анализа. Экономика, управление и учет на предприятии // Проблемы современной экономики. – 2009. – № 2 (30).– С.95-105.

4 Сооляттэ А.Ю. Бизнес-модель – ключ к развитию бизнеса на основе инноваций // Менеджмент инноваций. – 2010. – № 01 (09). – С .6-15.

5 Azimbekova A.K., Torekulova U.A. Business model classification and its role in management // Actual Problems of Economics, №8 (158). – Киев, Украина, 2014. – С.8-14.

6 Промышленность Казахстана и его регионов // Статистический сборник. – Астана, 2015. – 160 с.

7 Оплата труда в Республике Казахстан // Статистический сборник. – Астана, 2015. – 130 с.

8 The Global Competitiveness Report 2012–2013 –545p. / World Economic Forum, Geneva, 2012// www.weforum.org/

9 The Global Competitiveness Report 2013–2014 –549p. / World Economic Forum, Geneva, 2013// www.weforum.org/

10 The Global Competitiveness Report 2014–2015 565p. / World Economic Forum, Geneva, 2014// www.weforum.org/

11 The Global Competitiveness Report 2015–2016 403p. / World Economic Forum, Geneva, 2014// www.weforum.org/

References

1 Morris M., Schindehutte M., Allenc J. The entrepreneur's business model: toward a unified perspective // Journal of Business Research. – 2005. – № 58. – R. 726-735.

2 Osterwalder A., PigneurY. Business Model Generation: A Handbook for Visionaries, Game Changers, and Challengers. – USA, New Jersey: Published by John Wiley & Sons, Inc., 2010. – 282 p.

3 Strekalova N.D. Koncepcija biznes-modeli: metodologija sistemnogo analiza. Jekonomika, upravlenie i uchet na predprijatii // Problemy sovremennoj jekonomiki. – 2009. – № 2 (30).– S.95-105.

4 Sooljattje A.Ju. Biznes-model' – kljuch k razvitiju biznesa na osnove innovacij // Menedzhment innovacij. – 2010. – № 01 (09). – S .6-15.

5 Azimbekova A.K., Torekulova U.A. Business model classification and its role in management // Actual Problems of Economics, №8 (158). – Kiev, Ukraina, 2014. – S.8-14.

6 Promyshlennost' Kazahstana i ego regionov // Statisticheskij sbornik. – Astana, 2015. – 160 s.

7 Oplata truda v Respublike Kazahstan // Statisticheskij sbornik. – Astana, 2015. – 130 s.

8 The Global Competitiveness Report 2012–2013 –545r. / World Economic Forum, Geneva, 2012// www.weforum.org/

9 The Global Competitiveness Report 2013–2014 –549r. / World Economic Forum, Geneva, 2013// www.weforum.org/

10 The Global Competitiveness Report 2014–2015 565r. / World Economic Forum, Geneva, 2014// www.weforum.org/

11 The Global Competitiveness Report 2015–2016 403r. / World Economic Forum, Geneva, 2014// www.weforum.org/

Супугалиева Г.И.

Әлемдік тәжірибеде исламдық банкингтің қолданылу ерекшеліктері

Исламдық банкингтің болашағы аса зор жүйе. Дәстүрлі банкинг жүйесіндегі саясаттан айырмашылығы ислам банкингінің принциптерінің бірі – адамгершілік пен адалдық. Исламдық қаржыландырудың артықшылықтары ретінде келесілерді қарастыруға болады: өтімді капиталды жинақтау; мәмілелер сенімділігі, ақиқат, әділеттілік және транспаренттілік қағидаларына негізделген; жобаларда табыс пен тәуекелді өзара бөлісе отырып, мәміленің барлық тараптарының бірлесіп қатысуы; қаржы ағымдары нақты активтерге бекітілген; алып-сатарлықтың болмауы; өндірістік қуаттарды, экономикалық инфрақұрылымды дамыту. Сондықтан соңғы жылдары дамыған және дамушы елдер исламдық қаржыландыру жүйесін енгізуге белсене кірісуде. Өйткені, оларды исламдық банкинг, исламдық құнды қағаздар, исламдық инвестиция тартудың ерекшеліктері мен артықшылықтары қызықтырады. Жасыратыны жоқ, әлемдік экономика мен қаржылық жүйенің тірегі болып келген батыстық экономикалық үлгі бүгінде әлсірей бастады. Сарапшылардың пікірінше, еуропалық үлгінің басты кемшілігі – несиелік пайыздық өлшемдер. Ал қаржылық жүйесі исламдық қағидаларға сай құрылған мемлекеттер дағдарыстан онша зиян шеккен жоқ. Қаржыгерлер мұны исламдық қаржыландыру жүйесінің артықшылықтарымен байланыстырады.

Түйін сөздер: исламдық банкинг, исламдық қаржыландыру, инвестиция, деривативтер, инвесторлар, инвестициялық жоба.

Supugalieva G.I.

The features of the application of Islamic banking in foreign countries

The special features of Islamic finance include the following: involvement of liquid capital; transaction based on principles such as a reliability, honesty, truthfulness and transparency; project income and risks are divided between the parties to the transaction; financial flows linked to real assets; the absence of speculative; the development of production capacities and economic infrastructure. In this regard, developed and developing countries are actively implementing Islamic finance in recent years. Advanced countries are interested in Islamic banking, Islamic securities, the advantages of Islamic investment. It is not the secret that the role of Western foreign experience, which was the basis of the world economic and financial system, becomes weak today. According to experts opinion, the main drawback of the European example is credit interest rates. While the countries that have built their financial system based on Islamic principles, they are not so much affected by the crisis. Financial experts explain this with respect to the advantage of the Islamic financial system.

Key words: Islamic banking, Islamic finance, investment, derivatives, investors, investment project.

Супугалиева Г.И.

Особенности применения исламского банкинга в зарубежных странах

В последние годы развитые и развивающиеся страны активно внедряют исламское финансирование. Передовые страны интересуются исламским банкингом, исламскими ценными бумагами, преимуществами привлечения исламских инвестиций. Не стоит скрывать тот факт, что роль западного зарубежного опыта, который был основой экономической и финансовой системы в мире, на сегодняшний день ослабевает. По мнению экспертов, главным недостатком европейского примера являются кредитные процентные ставки. Тогда как страны, построившие свою финансовую систему на основе исламских принципов, не так сильно пострадали от кризиса. Финансисты связывают это с преимуществами исламской финансовой системы.

Ключевые слова: исламский банкинг, исламское финансирование, инвестиция, деривативы, инвесторы, инвестиционный проект.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

ӘОЖ 336.71(657.1)

Супугалиева Г.И.

Әл-Фараби атындағы Қазақ ұлттық университеті,
Қазақстан Республикасы, Алматы қ.
E-mail: gulnazym.supugalieva@mail.ru

ӘЛЕМДІК ТӘЖІРИБЕДЕ ИСЛАМДЫҚ БАНКИНГТІҢ ҚОЛДАНЫЛУ ЕРЕКШЕЛІКТЕРІ

Кіріспе

Жаһандық индустрия дамуының нағыз өркендеу кезеңі 1970 жылдардың ортасында басталды. Исламдық қаржыландырудың негізін бастаған шағы 1950 жылдары исламдық ғалымдар мен экономистер пайызға негізделген дәстүрлі банкингтерге шынайы балама ұсыну мақсатында исламдық банк және қаржы жүйесінің үлгілерін ұсына бастады. Исламдық банкинг құралы ретінде «мудараба» екі жақты тұжырымдамасы ұсынылды. Қаржылық дағдарыс ғаламдық экономиканың рецессиясына әкеп соқтырған дүниежүзілік қаржылық жүйенің мәселелерін анықтады. Қаржылық дағдарыстың пайда болуына қаржылық нарықтың екіжақты қадағалануы мен жалған капиталдың жасақталуы себеп тигізді. Дәстүрлі қадағалау мен реттеу жүйесінен тыс пайда болған жаңа қаржылық құралдар мен институттардың қалыптасуы нақты активтерге негізделмеген ақша массасының пайда болуына әкелді. Күрделі схемалар арқылы жасалып, реттелетін қаржылық капитал экономиканың нақты секторындағы өндірістің көлеміне сәйкес келмейтін виртуалды капиталға айналды. Қаржылық ресурстар нақты тауарлар мен материалды құндылықтарды қамтамасыз етудегі негізгі мақсаттарын жоғалтты. Бұл өз ретінде спекулятивті капиталдың өсімі мен дүниежүзілік экономиканың дамуындағы дисбаланстың пайда болуына әкелді. Мәселен, Халықаралық есеп-айрысу банкінің соңғы мәліметі бойынша дүниежүзілік деривативтердің биржадан тыс нарығының көлемі 591,9 трлн. АҚШ долл. құраған, бұл дүниежүзілік жалпы өнімнен 9,5 есе артық еді (62,2 трлн. АҚШ долл.), басқа сөзбен айтқанда, деривативтердің тек 10% ғана нақты экономиканы қамтамасыз еткен.

Эксперименттік бөлім

Осылайша, нақты өндіріс процесімен және нақты активтермен қамтамасыз етілген тиімді қаржылық жүйені қалыптастыру мұқтаждығы пайда болды. Бұл жерде өндірістік процеспен тікелей байланысқан және пайда болған тәуекелдер-

ді болдырмауға мүмкіндік беретін исламдық қаржыландыру ерекше рөлге ие болады.

Қазақстан Республикасының Президенті Н.Ә. Назарбаевтың 2010 жылғы «Жаңа онжылдық – жаңа экономикалық өрлеу – Қазақстанның жаңа мүмкіндіктері» атты Қазақстан халқына Жолдауында Елбасы отандық қор рыногын жұмыс істеуге мәжбүрлеп, ол 2020 жылы ТМД мен Орталық Азиядағы ислам банкингінің өңірлік орталығына айналуы және Азиядағы жетекші қаржы орталықтарының ондығына енуі тиіс екендігін айқындаған.

Исламдық қаржыландыру туралы бірінші заң 2009 жылғы 12 ақпанда «Ислам банктерін және ұйымдарын исламдық қаржыландыруды ұйымдастыру және қызмет мәселелері бойынша Қазақстан Республикасының кейбір заң актілеріне өзгертулер мен толықтырулар енгізу туралы» бірінші Заңы елдің Парламентімен қабылданды және Президентпен қол қойылды [1].

Нәтижелер және талқылаулар

Исламдық қаржы қазіргі таңда әлем назарында болып келеді. Батыс Еуропа елдерінде исламдық банктердің ашыла бастағанына біраз уақыт болды. Оның себебін жаһандық миграциялық процестердің салдарынан іздеу керек. Батыс Еуропа елдері мұсылман елдерінен көшіп барған бірнеше миллион адамның мұқтаждықтарын өтеуге мәжбүр болатыны түсінікті. Сондай мұқтаждықтардың бірі – өсімсіз жұмыс істейтін ислами банк. Мәселен, Батыс Еуропадағы ең ірі Ислам қаржы орталығы болып саналатын Ұлыбританияда 2 миллонға жуық мұсылман бар деп есептелінеді. Ұлыбританияда жиырмадан астам банк исламдық қаржы нарығының қызметін көрсетеді. Бұлардың ішінде The Islamic Bank of Britain, The European Investment Islamic Bank, The Bank of London және The Middle East деп аталатын төрт қаржы компаниясы шариғат заңдары бойынша жұмыс істейді. Осы ретте, Швейцарияда Ислам банкингтерінің саны бесеу, Франция мен Люксембургте төртеу екенін айта кету керек. Жалпы алғанда, интернеттегі ақпарат көздерін қадағалап отырсақ, соңғы жылдары Ислам банкингтерінің дүние жүзінде тоқтаусыз дамып келе жатқанын байқауға болады. Алайда, бұл дамудың тағы бір сипаты – исламдық банктердің қызметін тек оның табиғи клиентурасы, яғни мұсылмандар ғана емес, «Ай-Би-Эм», «Дженерал Моторс», «Алкатель», «Дэу» тәрізді әккі алыптар да пайдалануда. Өз тарапынан, жетекші батыс банктері өздерінде исламдық бөлімдерді ашып отыр («АБН-Амро», «Сосьете Женераль», «Чейз Манхэттен», «Голдмэн Сакс», «Ай-Эн-Джи», «Номура Секьюритиз», «Джей Пи Морган» және бірқатар басқалары). Ал «Ситибэнк» 1997 жылы Бахрейнде 20 млн. долларлық капиталмен еншілес «Сити Исламик Инвестмент Бэнкті» құрды [2].

Ұлыбританиядағы исламдық банкинг. Қазіргі таңда Ұлыбритания, Лондон Еуропадағы жетекші исламдық қаржылық орталық болып табылады. Исламдық активтер бойынша әлемде тоғызыншы орын алып отыр. Ұлыбританияның қаржылық ұйымдары исламдық өнімдердің отыз жылдан астам көрсетіп отыр. Ұлыбританияда исламдық қаржының дамуы 1982 жылы Сауд Арабиясында Джидда қаласында Салих Камил деген бизнесменнің бастауымен бастау алған болатын. Бизнесменнің «ал-Барака инвестициялық компаниясы» Ұлыбританиядағы «Hargrave Securities» банкін иемденіп, оны ислам банкіне айналдырған болатын. Уақыт өте банк инвестициялық компанияға айналды. Маркетингті зерттеу нәтижесі бойынша Ұлыбританиядағы исламдық өнімдерге сұраныс жоғары болып шықты. Маркетингтік зерттеу нәтижелерін талдау арқылы Ұлыбританиядағы кейбір банктер (HSBC, Lloyds TSB т.б.) 2000 жылдары исламдық терезелерін ашқан болатын. Исламдық банкингтің даму болашағы мен позитивті нәтижелері Ұлыританияның бұл саланы дамытуын жеделдете түсті. Ұлыбританиядағы қаржы нарығын қадағалау функциясы Англия банкінен қаржылық қызметті басқару органына өткеннен кейін әлдеқайда тез темппен дами бастады. Сол кездегі қаржы министрі болып келген Гордон Браун елдің қаржылық саясатының бірі ретінде исламдық қаржыландыруды дамытып, Лондонды исламдық қаржының әлемдік орталығына айналдыруға қосқан болатын. Осы мақсатпен заңдағы ислам банктеріне жұмыс жасауға кедергі жасайтын тұстарын алып тастаған болатын. Негізінен 2003 жылдан бастап исламдық институттарға қолайлы салық төлеу режимі қойылған болатын. Осы арқылы ислам мекемелері басқа дәстүрлі мекемелермен бірге бәсекеге қабілеттілігін арттырды. Сонымен қатар бағалы қағаздар нарығында да өзгертулер енгізіліп, сукук исламдық облигацияларын шығаруға мүмкіндік туып, дәстүрлі облигациялар сияқты тиімді болып табылады. 2004 тамызында Еуропадағы исламдық қаржыландыруға

шешуші жайт болды, ол қаржы қызметтері басшылығы Британияның ислам банкіне лицензия берген болатын. Ұлыбритания нарығын және елдегі ислам қаржысының даму потенциалын зерттеуге арналған топ құрылған болатын. Зерттеу нәтижесі оң көрсеткіштер бергені үшін Islamic House of Britain инвестор іздеуге кірісті. Инвестор ретінде ислам банктері мен компаниялары, сонымен қатар Таяу Шығыс елдеріндегі Бахрейн, Катар, БАӘ и Сауд Арабиясындағы ислам банктері мен компаниялары басқарма мүшелеріне кіретін кәсіпкерлер де бар. Британия ислам банкі жария компания ретінде ашылып, Еуропадағы «ал-Барака» банкіне қарағанда бірден ислам банкі болып ашылған алғашқы бөлшек сауда банкі болып табылады. Қазіргі таңда «Ұлыбритания ислам банкі» атын акционерлер келісімі бойынша «Al Rayan» атына өзгертілген болатын. Екі жылдан аз уақытта 2006 жылы қаржы қызметтерін басқармасы Еуропаның исламдық инвестициялық банкіне (European Islamic Investment Bank) лицензия берді. Банктің қалаушылары ішінде Таяу Шығыс пен Еуропаның жеке және заңды тұлғалары бар. 2008 жылы Salaam Halal Insurance брендімен тәуелсіз исламдық сақтандыру компаниясы (Такафул) жылы қызметін бастады. 2013 жылы Лондон қор биржасында 34 млрд. АҚШ долларына 49 сукук бағалы қағаздары орналастырылған болып табылады. Принц Чарльздің айтуы бойынша оны ислам банкингінде нақты экономикамен тығыз байланысы және этика мен адамгершілікпен ұштасатыны қуантады. Жақын болашақта үкімет қолдауымен Лондон ислам қаржысын Европадағы ғана емес, әлемдегі орталығы болуы әбден мүмкін. Алайда, Дубай мен Куала-Лумпурдағы дәстүрлі ислам банкингінің дамуы мен күш жинап жатқан Люксембургке қарасақ бұл мақсат Лондонға оңайлықпен соқпақ түрі жоқ сияқты көрінеді. [6]. Ұлыбритания әлемнің қаржы астанасы болып саналады және исламдық қаржыландырудың да Ұлыбританияда болғандығын қалайды. Сондықтан да исламдық банкинг – бұл қаржыландырудың балама түрі. Ұлыбритания мұсылмандық займның мемлекеттік облигацияларын шығаратын әлемдегі бірінші мұсылман емес ел болатындығын жария етті. Баронесса Саида Варси жаһандық исламдық қаржыландыру және инвестициялау жөніндегі топқа басшылық жасайды. Бұл топ исламдық қаржыландыруды әлемнің әртүрлі елдерінің экономикасын жемісті дамыту үшін қалай қолданып, дамытуға болатындығын зерделейді. Қазақстан Үкіметі Алматыны Қазақстандағы исламдық қаржыландыру орталығына айналдыруды мақсат тұтып отыр және Ұлыбритания бұл жобаны жүзеге асыру мүмкіншіліктерін талқылауда. Жалпы, әлемде көптеген адамдар түрлі елдердегі өндіріс ошақтарына инвестиция құюға ынталы. Бірақ, олар мұны шариғат заңына қайшы келмейтін ережелермен жүзеге асырғылары келеді. Сондықтан да Ұлыбритания аталған адамдардың өз қаржыларын Ұлыбританияның да экономикасына салғанын қалайды. Бұл ретте аталған инвесторлар үшін қаржыларын қандай елге салғандығы маңызды емес. Ең бастысы шариғат ережесі сақталса болғаны. Ол авто жол, темір жол не болмаса вокзал мен басқа да жобалар құрылысы болуының еш маңыздылығы жоқ. Яғни, алкоголь сусындары, шылым өндірісімен, құмар ойындармен байланысты болмауы тиіс.

Қазіргі уақытта банктер ислам қағидаларына, Малайзия тәжірибесі, жылдам өсу кезеңінде негізінде жұмыс істеп жатқан ел. Малайзия Шариғаттық постулатқа негізделеді, қор нарығында, банктік және қаржылық қызметі туралы брокерлік ірі орталығы болып табылады. Құрылыс немесе тұрғын үй сатып алу үшін ең үлкен сұраныс Ислам несие, жергілікті банкирлер сәйкес, буддистер және христиандар, негізінен ұсынылған Қытай азшылық болып табылады. Малайзия халық мұсылман болып табылатын жарты, осы типті банктік бизнестің қазіргі заманғы нысандарын дамытуға көшбасшы болуға ұмтылады. Үкімет Таяу Шығыс инвестициялар мен Азия елдеріндегі мұсылман әлемнің басқа да бөліктері үшін арна елге айналдыру идеясын қолдайды. Себебі елдің 20%-ы мұсылман болып табылады. Ал ол аймақта орналастырылған қаражат құрамы қолма-қолсыз ақшаларды құрайды.

1993 жылы Малайзия заңдар өзгерткеннен кейін, 23 коммерциялық банктер, 19 қаржы компаниялары мен үш коммерциялық банктер Құран негізінде қағидаттары негізінде жұмыс істеуге кірісті. 1996 жылдың I жартыжылдығының соңында жалпы емес пайызсыз салымдар «Ислам» шоттары 6,1 млрд теңгені құрады. Немесе барлық банктік депозиттер 2%. Малайзияда әзірленген және орталық банк және ірі корпорациялардың бағалы қағаздар, қазынашылық және басқа қаржы құралдарының нарығы болды, емдеу Ислам жорамалдардың негізінде орын алады. Араб-малайзиялық Банк елдің бірінші ислам несие карточкалық жүйелердің, «Visa»

тарату үшін белсенді науқан басталды. Банк басшылығы мәлімдегендей, мүмкін болған жерде, төлем қызметтері түнгі клубтар, массаж салондары және осындай басқа да мекемелерге арналған карточкалар пайдалануға тыйым салады. Қор биржасында брокерлік операциялар саласындағы қабылданған ең радикалды бастамалар. Бұл салада 2 млрд сыйымдылығы белсенді инвестициялық холдингі «Abrar Group International» болып табылады. Бастапқыда ол Таяу Шығыстағы клиенттерге қызмет атқарды. Қазіргі уақытта шетелдік клиенттер оның жалпы халық санының 40%-дан аспайды. Назарға алатын болсақ, инфрақұрылымды және географиялық орналасуы артықшылықтарын ескере отырып, халықаралық банктер саны, оның исламдық қаржы қызметтерінің ел дамуының негізі ретінде Малайзияны қарастыра бастады. Мысалы, Standard Chartered және HSBS Amanah қаржылық қызметтерді дамыту және жаңа Азия-Тынық мұхит нарықтарын дамыту үшін аймақтық орталығы ретінде Малайзияны қарайды. Сонымен қатар, осындай Кувейт Finance House ретінде құрылымдар, Әл Rajhi Банк, OCBC Ислам банкі мен Абу-Даби Ұлттық банкі (2010 жылдың ақпан айында Малайзияда өз қызметін бастау үшін лицензия алу жөнінде өтініш), сондай-ақ өңірлік орталығы ретінде Малайзия бағаланды. Ислам Консультативтік Кеңес, Малайзияның Бағалы қағаздар жөніндегі комиссия шеңберінде жұмыс істейтін, белгілі бір өнімдерді немесе қызметтерді исламның талаптары сәйкестігі туралы барлық нарық қатысушыларының кеңес беру қызметтерін ұсыну, ислам бағалы қағаздар нарығының жұмыс істеуіне байланысты мәселелерді реттеуге айрықша құқығы бар. Екеуі де барлық мүдделі мемлекеттік органдар тарапынан абсолюттік түсіну ескере фетвы бір қатты түсіндіру Малайзияда исламдық қаржыландыру индустриясын табысты түрде дамытуға қажетті шарты болып табылады фактісі «үйлестіру» fatwas қондырғылар мен исламдық қаржы өнімдері бойынша үздіксіз мөлдір жұмысты жүзеге асырылады [7].

Қорытынды

Өз кезегінде Қазақстанда исламдық инструменттерінің жұмыс істеу тәжірибесі үлкен емес. 2003 жылы исламдық банкинг принциптерін клиент ретінде Қазақстанға алғашқы исламдық кредиттітаратқантек«БТАБанк»АҚпайдаланған еді. 2006 жылдан бастап «Банк ЦентрКредит» АҚ мен «Альянс Банк» АҚ алғаш рет өз практикаларында исламдық қаржыландыру әдістерін пайдалана бастады. Дегенмен қаражат исламдық капитал нарығынан «тауар мурабаха» схемасы бойынша тек жеке қажеттіліктер үшін тартылды және олардың нормативтік-құқықтық базаның болмауы күйінде пайдаланылуы одан әрі исламдық қаржылық инструменттерін орналастыруда өз көрінісін тапқан жоқ еді. Осыған орай Қазақстанда исламдық қаржыланлыру принциптерін дамытудағы мемлекет тарапынан ауқымды қолдауын атап өту қажет.

Әдебиеттер

1 Назарбаев Н.А. От идеи Евразийского союза – к новым перспективам евразийской интеграции. Электронный ресурс: akorda.kz

2 Dr Aly Khorshid. About «Islamic finance» // Department of Social and Economic Science. – 2013. – P. 3, 12-16.

3 Islamic financial system// http://www.islamic-banking.com/islamic-finance.aspx

4 Khaki1 G.N. Bilal Ah. Malik2: Islamic Banking and Finance in Post-Soviet Central Asia with Special Reference to Kazakhstan./ Prof. G.N. Khaki1 Bilal Ah. Malik2// Journal of Islamic Banking and Finance, Vol. 1 No. 1, December 2013. – P. 18-19.

5 A dissertation paper studying demand and commercial viability of Islamic banking in Kazakhstan//Madi Akmambet//Economy & Finance, Business. – 2013. – P. 32-35.

6 Нурымов А.А., Раимбеков Ж.С. // Актуальные проблемы развития и управления исламской финансовой индустрией в Казахстане. А. Нурымов Ж.С. Раимбеков. КазУЭФМТ. – Астана, 2011. – С. 14-19

7 M. Ali Khan. «Globalization of financial markets and Islamic financial institutions» / M. Ali Khan// Islamic Economic Studies. – Vol. 8, No. 1. – October 2000. – P 59-60.

References

1 Nazarbaev N.A. Ot idei Evrazijskogo sojuza- k novym perspektivam evrazijskoj integracii. Jelektronnyj resurs: akorda.kz

2 Dr Aly Khorshid. About «Islamic finance» // Department of Social and Economic Science- 2013. – P-3, 12-16.

3 Islamic financial system// http://www.islamic-banking.com/islamic-finance.aspx

4 Khaki1 G.N. Bilal Ah. Malik2: Islamic Banking and Finance in Post-Soviet Central Asia with Special Reference to Kazakhstan./ Prof. G.N. Khaki1 Bilal Ah. Malik2// Journal of Islamic Banking and Finance, Vol. 1 No. 1, December 2013. – P. 18-19.

5 A dissertation paper studying demand and commercial viability of Islamic banking in Kazakhstan//Madi Akmambet//Economy & Finance, Business-2013.P-32-35

6 Nurymov A.A., Raimbekov Zh.S. // Aktual'nye problemy razvitija i upravlenija islamskoĭ finansovoĭ industrieĭ v Kazahstane. A. Nurymov Zh.S. Raimbekov. KazUJeFMT. – Astana, 2011. – S. 14-19

7 M. Ali Khan. «Globalization of financial markets and Islamic financial institutions» / M. Ali Khan// Islamic Economic Studies. Vol. 8, No. 1, October 2000. – P 59-60.

Arystambaeva A.Z.

The importance of cost optimization of management services of milk processing

This article describes the organization of management accounting in the processing of milk, including problems related to protsesa control equipment, preparation, production, sale. Accounting in modern conditions of formation of the market does not provide the function of providing information system in the milk processing companies at that level, which is necessary in making operational decisions, which requires a mechanism of formation of management accounting. The very concept of management accounting has not been fully applied in the organizations or companies processing of off milk in our country yet. For this reason it is necessary to improve system of accounting, to develop a technique of management accounting on «fields of activity» is a supply preparation, production processing, sale realization and management of this field of activity. This article not only enhances importance of costs management as increasing organization's efficiency tool and also proposes marginal analysis methods.

Key words: Management accounting, business processes, supply, production, marketing-implementation, management, costs, losses, opportunity costs, processing of raw materials, marginal analysis.

Арыстамбаева А.З.

Сүт өңдеу қызмет саласының шығындарының тиімділігін арттыру қажеттілігі

Бұл мақала сүт өңдеу қызмет саласының шығындарының тиімділігін арттыру қажеттілігі мәселелеріне арналған. Қазіргі қалыптасқан нарықтық жағдайларда сүт өңдеу компанияларындағы бухгалтерлік есеп басқару есебін қалыптастыру механизмі қажет ететіндей оперативті басқару шешімдерін қабылдау барысында қажет болатын деңгейді қамтамасыз ете алмай отыр. Басқару есебі деген түсініктің өзі біздің еліміздің әртүрлі ұйымдарында және сортталмаған сүтті өңдеу компанияларында әлі толыққанды қолданыста емес. Сол себепті бухгалтерлік есеп жүйесін жетілдіру, басқару есебінің «қызмет сфералары» – жабдықтау-дайындау, өндіру-өңдеу, сату-өткізу және оларды басқару әдістемесін дайындау қажет. Шығындарды басқару ұйым қызметінің тиімділігін арттыруға мүмкіндік береді, ал тиімділікті арттыру әдісі ретінде маржиналдық талдау әдісі ұсынылады.

Түйін сөздер: басқару есебі, жабдықтау, өндіріс, өткізу-сату, басқару, шығындар, қорларды сатып алу.

Арыстамбаева А.З.

Необходимость оптимизации затрат сферы деятельности по переработке молока

Данная статья посвящена проблемам организации управленческого учета сферы деятельности по переработке молока. Бухгалтерский учет в современных условиях формирования рынка не обеспечивает функции предоставления информационной системы в компаниях переработки молока на том уровне, которое необходимо в принятии оперативных управленческих решений и в котором нуждается механизм формирования управленческого учета. Само понятие управленческий учет еще не в полной мере применяют в организациях или компаниях переработки несортового молока в нашей республике. Именно поэтому необходимо совершенствовать систему бухгалтерского учета, разрабатывать методику управленческого учета по сферам деятельности: снабжению-заготовлению, производству-переработке, сбыту-реализации и управлению этой сферой деятельности. Управление затратами дает возможность повысить эффективность деятельности организации, в качестве метода повышения эффективности предложен метод маржинального анализа.

Ключевые слова: управленческий учет, хозяйственные процессы, снабжение, производство, сбыт-реализация, управление, затраты, потери, альтернативные затраты, переработка сырья, маржинальный анализ.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

UDC 657.6 (576)

Arystambaeva A.Z.

Al-Farabi Kazakh National University,
Kazakhstan, Almaty
E-mail: almyra73@mail.ru

THE IMPORTANCE OF COST OPTIMIZATION OF MANAGEMENT SERVICES OF MILK PROCESSING

Introduction

With the development of market entrepreneurship, problem teaching basic accounting related to the management of areas of activity of the companies, firms processing of off-milk-based cost savings for income and ensuring the competitiveness of producers on the market today, demanding a certain approach to the formation of the necessary information in these circumstances. Accordingly, the following problems:

– Modern accounting is not associated with marketing;

– The lack of an established system of process supply of raw materials, which is a major disadvantage in the processing companies;

– The lack of good systems to receipt of the information for internal operational management, based on the requirements of a market economy;

– Do not use this category as a future tenge;

– Do not keep records of the relevant costs;

– Not determine deviations of actual costs from those projected;

– The lack of methodological foundations of management accounting.

Accounting in modern conditions of formation of the market does not provide the function of providing information system in the milk processing companies at that level, which is necessary in making operational decisions, which requires a mechanism of formation of management accounting. The very concept of management accounting has not been fully applied in the organizations or companies processing of off milk in our country yet .

Experimental part

These issues were investigated by such scientists as the Drury K., Entoni P., Ris Dzh., O. Ponomareva, L. Prodan, Larina N.P.

Metodological basis of the study is the dialectical method of cognition.

Results and discussion

For this reason it is necessary to improve system of accounting, to develop a technique of management accounting on «fields of activity» is a supply preparation, production processing, sale realization and management of this field of activity. Isn't a secret that during the Post-Soviet period and today it's not an exception that the main attention of scientific economists in the field of the account is directed on improvement of the accounting of costs of production, and the attention to the accounting of other processes as supply, realization sale, and moreover management of these processes wasn't paid.

In the conditions of an economic crisis, a systematic approach to the cost optimization is highly necessary. The analysis of expenses, introduction of minimizing costs regime and other similar decisions is undoubtedly correct actions. But in order to avoid «economy on paper clips» result and to not let improvement of one indicators to be followed by deterioration of others, is necessary to develop certain approach to the solution of problems.

This problem is especially important in the conditions of an economic crisis. The manager of an organization must clearly understand the real cost of production of a particular unit of product to prevent possible losses from the overestimation of the prices. Therefore, for the effective management of the search of ways of optimization costs it is necessary to begin with especially important sections of the accounting in an organization – the accounting of the cost of goods sold and semi-finished products. Having the full list of incurred expenses and costs, the head of an organization has an opportunity to make favorable decisions on production optimization: decreasing expenses and (or) increasing labor productivity. [1]

Accountant analyst can provide great help in finding answers to the following questions: What is the impact on profit would have decrease in the selling price or realization of a large amount of goods? What is the volume of sales required to cover the additional fixed costs in connection with advertising works? These and other similar questions can be answered, according to K. Drury, using the method of «cost-volume of production-profit» (CVP, cost-volume-profit). [2]

During this type of analysis a systematic review and study of the relationship between changes in production output and total revenues from product realization, costs and net profit are carried out. The purpose of the CVP analysis is to determine what will happen to financial results, if level of operating activity or production volume changes.

In order to assess what will happen in the future and make a decision for a short time period, R. Anthony and J. Rees, emphasized importance of a special type of management accounting – differentiated. Differentiated costs are the costs, the value of which can change if the costs would have been incurred under other circumstances. Differentiated income referred to such income, the value of which in certain conditions may be different from the value of income generated under other circumstances. [3]

The breakdown of relevant types of differentiated expenses is used to carry out the analysis on each specific problem. The differentiated expenses always belong to the future, as they show what will be expenses in the future at a certain behavior model, but they don't show reflection of past expenses.

Thus, we see that every management decision must be made taking into account three indicators: production costs, output (sales) production and profit margins. It is important to correctly predict the amount of each indicator at predetermined value of other indicators, that are defined in the marginal analysis. [4]

Theoretical bases of the marginal analysis were invented by the American engineer Walter Rautenstrauch in 1930. He developed a method named «Schedule of Critical Output of production» which was used in planning, subsequently was finished and turned into the method of managerial calculations called by the marginal analysis.

Marginal analysis is carried out under the following conditions:

– costs must be divided to fixed and variable costs

– variable costs change in the proportion to the volume of production (realization) units;

– fixed costs don't change in the range of business activity of the organization which is established proceeding from the capacity of the organization and demand for production;

– equality in production volume and realization (sales) volume within the considered period.

– production efficiency, level of prices for production and for consumed production resources won't be exposed to essential fluctuations during the analyzed period;

– proportionality of receipt of revenue to the volume of the realized production.

Marginal analysis let us to determine break-even realization point by calculating the threshold of profitability and cost recovery for a given value of price, fixed and variable costs. With the help of

marginal analysis we can determine the amount of sales required to obtain planned amount of profit. Marginal analysis is used to approve such managerial decisions as the choice of the optimal product range, best prices on new type of products, choice of level and nature of production technology, used equipment and others.

The main category of the marginal analysis is the marginal profit. Marginal profit – is excess of sales proceeds over all variable expenses connected with this sales volume. In other words, the marginal profit is a difference between sales proceeds and variable costs:

$$MP=TR-VC, \quad (1)$$

where, MP – marginal profit; TR – total revenues from realization; VC – variable costs.

If we deduct fixed costs from marginal profit, we will get profit amount:

$$P=MP-FC, \quad (2)$$

where MP – marginal profit; FC – fixed costs.

Marginal profit can be called the amount of coverage, as this is the part of the revenue that remains to cover fixed costs and form profit. The higher marginal profit, more quickly fixed costs are reimbursed and the organization receives as much profit as possible.

Marginal profit can be calculated not only on the entire volume of production, but also for each unit of production. In economic terms, this figure shows the amount of profit gain from the issue of each additional unit of production:

$$MPU=(TR-VC)/PV, \quad (3)$$

where, MPU – marginal profit per unit of production; PV – production volume.

Indicators of marginal profit per each type of product direct managers towards issue of more profitable production for the organization. If this figure is negative, it indicates that the proceeds from the sale of this product do not even cover variable costs. If there is no possibility of reducing variable costs of such type of products, the manager must make the decision on withdrawal of this product from the range of issued products.

In order to quickly affect profitability level of individual products through the system of costs, variable costs should be divided into the groups. Using specific groups of variable costs corresponding figures of marginal profit can be calculated, which allow us to determine the main directions of the cost savings and receiving more profit.

The basic model of the marginal analysis is breakeven point. The following conditions are met in the model of breakeven point:

– During the whole period variable costs and prices, as well as the structure of the production remain unchanged;

– The behavior of fixed and variable costs can be accurately measured;

– Sales volume is equal to the volume of production.

The marginal analysis allows to determine conditions under which the maintenance of the enterprise becomes unprofitable from the economic point of view. To do this, closing point of the organization is determined, by comparing the sales amount with fixed costs. If the value of sale proceeds is equal to fixed costs, the organization needs to be closed. The closing point of the organization determines the volume of production and sales on which the production becomes unprofitable. Closing point is determined by dividing fixed costs to unit price. If the actual volume of production and sales is less than the closing point, it means that the organization functions at a loss and it should be closed. If it is vice versa, the organization can continue to operate even if it gets loss. In this case, more attention should be paid to the optimization of variable costs.

With the help of marginal analysis production risk of an organization can be estimated. To determine this indicator – safety edge is calculated. This figure is defined as the difference between the actual and the critical volume of production and sales in real terms by the next formula:

$$SE=AP-CP, \quad (4)$$

where, AP – actual amount of production and realization; CP – critical amount of production and realization or breakeven point

The lower the safety edge, the greater the risk that the actual volume of production and sales will reach a critical point and the organization would be in the losses area. Therefore, this indicator is called the index level of organization risk. This indicator is used to calculate the critical percentage, which indicates the percentage of a possible reduction in the volume of production and sales until getting in loss. Critical percentage is defined as the ratio of the safety edge to the actual volume of production and sales.

The marginal profit and other above mentioned indicators are widely used to predict the cost, the

selling price of products, allowable appreciation of the costs of goods sold, to evaluate the effectiveness and feasibility of increasing production volume and in other calculations to optimize management decisions. [5]

Conclusions

In crisis conditions: monitoring of authorization costs procedures, motivation of staff to reduce costs and disbursements, connected with of non-core activities of the organization is particularly necessary. Following this direction, next procedures must be completed:

1. The formation of the organization's budget. Cost planning and delegation of authority to departments' managers will allow to significantly reduce the costs of the organization. Forming budgets for key production departments will optimize cash flows and keep costs at a determined level.

2. Horizontal and vertical integration. Horizontal integration works as the search for procurement opportunities with another buyer, which will allow to receive massive discounts. Vertical integration means working more closely with suppliers of major items of raw materials.

3. Analysis of the possibilities of outsourcing expensive processes. It is necessary to assess which components will be profitable to produce on company own, and which is cheaper to buy from other manufacturers.

4. Introduction of new forms of payments to contractors, such as exchange bills, barter, and others.

5. Strengthen control on all types of costs. It is necessary to reduce overhead costs, which affect the cost of goods sold. In many industrial organizations enhanced electricity and water saving mode is introduced.

6. Technological process optimization in the following regimes:

– Search for the best mode in the current conditions;

– Search for the best mode at the planned change in the conditions of the process.

7. Reduction in labor costs. The development of bonus schemes for the staff of the organization and motivation them to reduce costs.

Cost and production processes optimization include a range of techniques that help to assess the current state of the organization, identify the causes of the deterioration of quantitative and qualitative indicators of its activity. In addition to activities such as cost reduction, expansion of the product range, debt restructuring, it is necessary to take drastic measures to improve the organization, reorganization of its operating activity, strategic innovation changes.

Литература

1 Пономарева О. Оптимизация затрат в условиях экономического кризиса // Журнал «Учет и финансы». – № 1 январь 2008. – С. 29-32.

2 Друри К. Управленческий и производственный учет.Вводный курс: учебник для студентов / К. Друри. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. – 735 с.

3 Энтони Р., Рис Дж. Учет:ситуации и примеры: пер. с англ. / под ред. и с предисл. А.М. Петрачкова. – 2-е изд., стереотип. – М.: Финансы и статистика, 1996. – 560 с.

4 Продан Л. Маржинальный анализ и оптимизация затрат // Журнал «Главбух». – №5 май 2009. – С. 16-19.

5 Ларина Н.П. Формирование затрат в учетно-аналитической системе на промышленных предприятих [Электронный ресурс]: Дис. канд. экон. наук: 08.00.12. – М.: РГБ, 2005.

References

1 Ponomareva O. Optimizacija zatrat v uslovijah jekonomicheskogo krizisa. Zhurnal «Uchet i finansy» № 1 janvar' 2008 g. – S. 29-32.

2 Druri K. Upravlencheskij i proizvodstvennyj uchet.Vvodnyj kurs: uchebnik dlja studentov / K. Druri. – M.: JuNITI-DANA, 2005. – 735 s.

3 Jentoni R., Ris Dzh. Uchet:situacii i primery: Per. s angl. / Pod red. i s predisl. A.M. Petrachkova. – 2-e izd., stereotip. – M.: Finansy i statistika, 1996. – 560 s.

4 Prodan L. Marzhinal'nyj analiz i optimizacija zatrat. Zhurnal «Glavbuh» №5 maj 2009. – S. 16-19.

5 Larina N.P. Formirovanie zatrat v uchetno-analiticheskoj sisteme na promyshlennyh predprijatih [Jelektronnyj resurs]: Dis. kand. jekon. nauk: 08.00.12. – M.: RGB, 2005.

Шарапиева М.Д.

Модели и методы в транспортной логистике: современное состояние и перспективы

В статье расматриваются модели и методы, используемые для анализа логистических процессов, как транспортировка, которая является ключевой логистической функцией, связанной с перемещением материальных ресурсов, незавершенного производства, готовой продукции в транспортных средствах по определенной технологии. Транспортировка, помимо перемещения грузов, включает такие логистические операции, как экспедирование, грузопереработка, упаковка, таможенные процедуры, страхование рисков. Статья начинается с анализа простейших моделей, сводимых к транспортной задаче. Модели оптимизации производства однородной продукции с учетом грузопотоков при условии линейной зависимости показателей эффективности плана от объемов производства и перевозок могут строиться на основе открытой транспортной задачи линейного программирования. Далее рассматриваются производственные и производственно-транспортные модели в «дискретной» и «непрерывной» постановке. В статье расматриваются дискретные производственные модели и их описание в виде альтернативных вариантов развития производственных объектов, из множества которых требуется выделить оптимальный набор, удовлетворяющий заданным ограничениям.

Ключевые слова: модели, методы, маршрут, модификации, концепция «точно вовремя», издержки, методика.

Sharapiyeva M.D.

Models and methods in transport logistics: status and prospects

The article deals methods of the model used for the analysis of logistics processes. Such as transportation, which is a key function of the logistics associated with the movement of material resources, work in process, finished goods in vehicles on a particular technology. Transportation, in addition to the movement of goods, including logistics operations such as forwarding, materials handling, packaging, customs clearance, insurance risks. The article begins with an analysis of the simplest models, reducible to the transportation problem. Optimization models of homogeneous production in view of cargo flows on condition of linear dependence of the performance plan of production and transport can be based on open transport problem of linear programming. Further considers manufacturing, production, and transport patterns in «discrete and continuous» setting. Input a word in the article discrete manufacturing model and a description of how the economic process in the form of alternative options for the development of production facilities, from the set that you want to select the best set that satisfies the given constraints.

Key words: models, methods, route, modification, the concept of «just in time», the cost method.

Шарапиева М.Д.

Көлік логистикасындағы модельдер мен әдістер: қазіргі жағдайы және мүмкіншіліктері

Мақалада логистикалық үдерістерді талдауға арналған модельдер мен әдістер қарастырылады. Үдеріс ретінде материалды құндылықтарды, аяқталмаған өндіріс және дайын өнімді тасымалдау, яғни белгілі бір технология бойынша орын ауыстыруымен байланысты логистиканың маңызды функциясы болып табылады. Тасымалдау, жүктерді тасумен қатар экспедициялау, жүкті өңдеу, сыртқы орам, кедендік процедуралар, тәуекелдерді сақтандыру сияқты тағы басқа логистикалық операцияларды қамтиды. Мақала көліктік логистикада қолданылатын қарапайым модельдерді талдаудан басталады. Біртекті тауарларды өндіруді оңтайландыру модельдері тиімділіктің сызықтық байланыс шартында өндірістік және көліктік есептер ашық сызықтық бағдарламалау көмегімен жүзеге асырылады. Содан кейін өндірістік және өндірістік-көліктік модельдер «дискреттік», «үздіксіздік» қойылымда қарастырылады. Мақалада дискреттік өндірістік модельдер экономикалық үдерістерді сипаттау түрінде, өндірістік нысандардың баламалы даму нұсқасын және көптің арасынан берілген шектеулерді қанағаттандыратын оңтайлы жиынтығы қарастырылады.

Түйін сөздер: модельдер, әдістер, бағыт, модификация, «дәл мерзімінде» қағидасы, шығындар, әдістеме.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

УДК 338.13.035

Шарапиева М.Д.

Казахский национальный университет имени аль-Фараби,
Республика Казахстан, г. Алматы
E-mail: aishali87@mail.ru

МОДЕЛИ И МЕТОДЫ В ТРАНСПОРТНОЙ ЛОГИСТИКЕ: СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Введение

Совместное планирование производственного, транспортного и складского процессов; выбор рационального способа транспортировки грузов (унимодальной, мультимодальной, интермодальной и т. п.); выбор вида (видов) транспорта; выбор транспортных средств; выбор логистических посредников в транспортировке (перевозчиков, экспедиторов, агентов, терминалов и т. п.); определение рациональных маршрутов; распределение транспортных средств по маршрутам; оценка качества транспортного сервиса; определение логистических издержек, связанных с транспортировкой; обеспечение технической и технологической сопряженности участников транспортного процесса, согласования их экономических интересов, распределения рисков и ответственности. Решение поставленных задач требует наличия развитого методологического обеспечения. Между тем, модели и методы управления материальными (транспортными) потоками, представленные в научных публикациях по теории транспорта и логистики (табл. 1), характеризуются разрозненностью, незавершенностью, неполнотой, отсутствием глубоких прикладных разработок. Существующий на данный момент аналитический аппарат, используемый при оптимизации издержек в транспортно-логистических системах, требует существенной доработки и проведения дальнейших исследований.

Экспериментальная часть

Изучение доступных научных публикаций по теории логистики и экономики транспорта (например, [2, 6, 8 и др.]) показал, что значительная часть представленных в них моделей строится на классической транспортной задаче, представляет собой ее частные случаи или различные модификации. Анализ представленных в литературе транспортных, производственно-транспортных и производственно-транспортно-складских моделей позволяет сделать следующие выводы: 1. Наблюдается устойчивая тенденция роста числа показателей и числа переменных по мере учета в модели (целевой функции) все большего количества

звеньев логистической сети (канала). Например, приводимые в литературе обобщенная модель планирования полигона контейнерного обслуживания (1) и общая модель функционирования логистической транспортной системы (ЛТС) на рассматриваемом полигоне (2) ([4] и [14] соответственно) содержат большое количество вариантов расчета, принятие решения на основании которых требует разработки специальной методики многокритериальной оценки.

Таблица 1 – Модели и методы теории логистики, используемые при управлении транспортировкой в цепях поставок

Модели и методы теории логистики	Источник
Модель многоэтапной транспортной задачи, методы математического программирования	Постан М.Я. [9], Николайчук В.Е. [7]
Модель производственно-транспортной задачи	Сергеев В.И. [5, 10], Уваров С.А. [13]
Модели производственно-транспортно-складских задач	Нагловский С.Н. [6], Кириченко А.В. [8]
Модели взаимодействия транспортных потоков в перевалочных пунктах, методы теории массового обслуживания	Постан М.Я. [9]
Методика исследования функционирования перевалочных пунктов, метод имитационного моделирования	Миротин Л.Б. [4, 12]
Методика синтеза интегрированной системы доставки грузов на основе морфологического метода	

Результаты и обсуждение

Основа всех моделей – классическая транспортная задача и ее модификации. Поскольку в настоящее время разработано достаточно много методов решения данной задачи (и соответствующих алгоритмов для ПК), то предполагается, что для каждой модели могут быть определены оптимальные варианты решения. К сожалению, ни в одной из рассмотренных работ по логистике не приведены ни исходные данные, ни примеры решения даже условных задач. 3. Несмотря на наличие в моделях (1, 2) временных параметров, они являются статистическими, а не динамическими, что снижает ценность предложенных моделей. Речь идет о том, что они не учитывают возможность изменения во времени запасов вывозимых грузов, случайных колебаний времени перевозки и погрузки/выгрузки ТС, колебаний рыночного спроса на услуги транспорта и т.д. Помимо этого, известная логистическая концепция «точно вовремя», отражающая основные свойства логистических функциональных циклов, не нашла применения во всех рассмотренных подходах. 4. Во всех рассмотренных моделях отсутствуют подходы, учитывающие логистические методы и алгоритмы, обеспечивающие интеграцию (а не простое суммирование) логистических целей, такие как методы расчета оптимальной величины заказа при многономенклатурных поставках в многоуровневых распределительных системах. 5. Приводимые модели и методы не учитывают особенности управления транспортными потоками в цепях поставок, поскольку логистический подход предусматривает оптимизацию не только транспортной, но и складской составляющей затрат, а также затрат, связанных с организацией взаимодействия транспортных потоков в перевалочных пунктах на основе использования моделей с прямым, складским и смешанным вариантами взаимодействия. Кроме того, в современной научной литературе по логистике следует отметить попытки формирования динамических моделей интермодальных систем. Решаемые с помощью методов теории массового обслуживания, они, как правило, отличаются большой размерностью, сложны для расчетов, наиболее общие из них не имеют исчерпывающих аналитических решений. Под простейшими транспортно-производственными моделями будем понимать такие, которые по своему содержанию не являются задачами только по оптимизации схем прикрепления потребителей к поставщикам, но которые из-за наличия особенностей математической постановки могут быть сведены к математическим транспортным задачам и не требуют для поиска оптимальных решений универсальных методов линейного программирования.

В транспортных задачах часто используется термин «пункт производства», хотя собственно производство никаким образом не рассматрива-

ется, так как в явном виде не учитываются производственные затраты, а пункты вывоза продукции логичнее было бы называть складами, на которых хранится уже произведенная продукция и которую требуется доставить потребителям с минимальными суммарными издержками на перевозки.

Перейдем теперь к моделям, в которых в явном виде отражаются производственные затраты и в которых определяются не только схемы прикрепления потребителей к поставщикам, но и производственные планы.

$$x_i - \sum_{i-1}^{n} x_{ij} \geq 0\,; i = 1,\mathrm{m} \quad (1)$$

$$\sum_{i-1}^{n} x_{ij} \geq b_j, j = 1, n \quad (2)$$

$$x_i \leq a_i; i = 1, m \quad (3.1)$$

$$x_{ij} \geq 0;\ \forall i, j \quad (3.2)$$

$$\sum_{i-1}^{m} c_i x_i + \sum_{i-1}^{m} \sum_{j-1}^{n} s_{ij} x_{ij} \rightarrow min \quad (4)$$

Здесь x_i – искомый объем производства в пункте i;

c_i – удельные производственные затраты в пункте i;

a_i – максимально возможный объем выпуска продукции в пункте i. Смысл остальных переменных и параметров остается таким же, как и в модели 1. – 4.

Если в ограничениях 7. изменить знаки на противоположные, то полученная задача будет удовлетворять формальному определению математической транспортной задачи: каждая переменная входит только в два ограничения, причем в одно с коэффициентом «+1», в другое с коэффициентом «-1». Но это будет задачей в сетевой постановке, которая также может быть решена методом потенциалов, но процедура решения существенно более трудоемка при ручном счете, неудобна такая постановка и для машинной реализации.

Возможно ли свести задачу 5. – 9. к задаче шахматного типа? Очевидно (это легко доказать от противного), что при положительных значениях всех параметров затрат ограничения 5. на оптимальном плане всегда выполняются как равенства. Поэтому можно в них знак ≥ заменить на =, и при этом оптимальное решение не изменится. Далее ограничения 5. можно использовать для замены переменных

$$x_i = \sum_{j-1}^{n} x_{ij} \quad (5)$$

и подстановки в ограничения 7:

$$\sum_{j-1}^{n} x_{ij} \leq a_i; i = 1, m \quad (6)$$

и в целевую функцию, которая примет вид:

$$\sum_{i-1}^{m} \sum_{j-1}^{n} (c_i + s_{ij}) x_{ij} \rightarrow min \quad (7)$$

Полученная после таких простых преобразований модель идентична задаче 1. – 4. с тем лишь отличием, что в коэффициентах целевой функции стоят суммарные удельные производственные и транспортные затраты. Подобные подходы требуют дальнейших исследований, но в перспективе могут быть использованы в качестве методической основы для создания программного обеспечения, позволяющего оптимально проектировать и управлять деятельностью перевалочных пунктов как ключевых звеньев логистической цепи доставки грузов Формирование направлений дальнейшего развития комплекса моделей и методов управления интермодальными перевозками на основе логистического подхода, а также определение возможностей практической реализации разработанного аналитического инструментария предлагается осуществлять на основе разработанной классификации моделей, методов и алгоритмов, применяемых при управлении потоками в логистических системах разного уровня (от микро- до макроуровня) и характеризующихся различным уровнем проработки и использования логистических методов (табл. 2). Часть из представленных в табл. 2 методик и методов для управления материальными потоками являются разработками научного коллектива кафедры логистики и организации перевозок СПбГИЭУ. На основе систематизированных в табл. 2 моделей и методов разработан алгоритм принятия решений по их использованию. В первом блоке используются морфологический метод исследования и методы сетевого планирования и управления для решения задачи отбора наиболее рациональных вариантов организации перевозки с последующим выбором единственного оптимального; решаемые здесь задачи не предполагают оптимизации цепи поставок; второй и третий блоки охватывают подблоки, связанные с оптимизацией транспортно-логистической цепи поставок, и являются уточняющими по отношению к первому блоку.

Таблица 2 – Классификация моделей и методов управления транспортными потоками в цепях поставок

Уровень логистической системы	Модели, методы, методики, алгоритмы	Решаемые задачи
1. макро-	1. Морфологический метод исследования	Выбор наиболее рациональных систем доставки грузов (выбор рациональных способа транспортировки, видов транспорта, маршрута и способа поставки)
	2. Методика выбора оптимального варианта доставки груза при перевозках на дальние расстояния	Выбор оптимальной схемы доставки (оптимизация за счет использования складирования, консолидации отправок и оптимизации партии поставки)
1,2. макро- и мезо –	3. Модели сетевого планирования и управления	Выбор оптимальной системы доставки грузов (видов транспорта и состава логистических посредников)
2. мезо-	4. Методика выбора оптимального варианта доставки груза при перевозках на короткие расстояния	Выбор оптимальной схемы доставки (оптимизация за счет консолидации отправок, оптимизации партии отправки и маршрутизации)
3. микро-	5. Методы теории массового обслуживания, метод (статистического) имитационного моделирования	Оптимизация перевозочных и перевалочных процессов в пунктах перевалки (оптимизация технологических параметров перевалочных пунктов)

Задачи второго блока ориентированы на уточнение и оптимизацию маршрута доставки в перевалочном пункте по критерию времени, второй блок включает подблок «оптимизация технологических параметров пунктов перевалки», решение задач данного блока предполагает использование методов ТМО и метода имитационного моделирования для оптимизации перевозочных процессов в пунктах перевалки груза с одного вида транспорта на другой. Поиск более эффективных способов планирования сложных процессов привел к необходимости использования моделей сетевого планирования и управления (СПУ). СПУ основано на моделировании процесса с помощью сетевого графика (сетевой модели). Сетевая модель и её основные элементы.

Сетевая модель представляет план выполнения некоторого комплекса работ.

Главными элементами сетевого графика являются события и работа.

Событие – это завершение какого-либо процесса, отражающего отдельный этап выполнения проекта. На сетевом графике событие изображается кружком. Включает временные параметры сетевых графиков, коэффициенты напряжённости работы, анализ и оптимизация сетевого графика.

В третьем блоке осуществляется уточнение и оптимизация схемы доставки по экономическому критерию (величине затрат на доставку грузов); при этом в третий блок входят все оставшиеся подблоки, в которых решаются задачи, связанные с выбором оптимального варианта организации перевозок при доставке грузов от поставщика за границей потребителю Казахстана, предусматривающие выбор транзитной или складской схемы доставки, а также связанные с выбором оптимального варианта перевозки при доставке груза со склада в Казахстане конечному потребителю; в данный блок входят методики выбора оптимального варианта доставки груза при перевозках как на дальние (международные перевозки), так и короткие расстояния (внутрирегиональные перевозки); оптимизация транспортно-логистической цепи поставок осуществляется в этом блоке за счет использования логистических методов и технологий, включающих использование логистической функции складирования, расчета партии поставки с помощью формулы Уилсона, консолидации отправок и маршрутизации.

Литература

1 Бенсон Д., Уайхед Дж. Транспорт и доставка грузов: пер. с англ. – М.: Транспорт, 1990. – 279 с.

2 Геронимус Б.Л., Цапфин Л.В. Экономико-математические методы в планировании на автомобильном транспорте. – М.: Транспорт, 1982. – 192 с.

3 Дрю Д. Теория транспортных потоков и управление ими: пер. с англ. – М.: Транспорт, 1972. – 424 с.

4 Интегрированная логистика накопительно-распределительных комплексов (склады, транспортные узлы, терминалы): учебник для транспортных вузов / под общ. ред. Л.Б. Миротина. – М.: Экзамен, 2003. – 448 с.

5 Логистика: учебник / под ред. В.И. Сергеева. – М.: Эксмо, 2008. – 944 с.

6 Нагловский С.Н. Экономика и надежность логистических контейнерных систем. – Ростов-н/Д: РГЭА, 1996. – 139 с.

7 Николайчук В.Е. Транспортно-складская логистика: учебное пособие. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2005. – 452 с.

8 Организация логистических систем для перевозки экспортно-импортных грузов / под ред. А.В. Кириченко. – СПб.: ИПО «Базис», 2001. – 306 с.

9 Постан М.Я. Экономико-математические модели смешанных перевозок. – Одесса: Астропринт, 2006. – 376 с.

10 Сергеев В.И. Менеджмент в бизнес-логистике. – М.: Филинъ, 1997. – 772 с.

11 Транспортировка в логистике: учебное пособие / В.С. Лукинский, В.В. Лукинский, И.А. Пластуняк, Н.Г. Плетнева. – СПб.: СПбГИЭУ, 2005. – 139 с.

12 Транспортная логистика: учебник / под общ. ред. Л.Б. Миротина. –М.: Экзамен, 2005. – 512 с.

13 Уваров С.А. Логистика: общая концепция, теория и практика. – СПб.: ИНВЕСТНП, 1996. – 211 с.

14 Цвиринько И.А. Методология, методы и модели управления логистическими бизнес-процессами. – СПб.: СПбГИЭУ, 2003. – 262 с.

References

1 Benson D., Uajhed Dzh. Transport i dostavka gruzov: per. s angl. – M.: Transport, 1990. – 279 s.

2 Geronimus B.L., Capfin L.V. Jekonomiko-matematicheskie metody v planirovanii na avtomobil'nom transporte. – M.: Transport, 1982. – 192 s.

3 Drju D. Teorija transportnyh potokov i upravlenie imi: per. s angl. – M.: Transport, 1972. – 424 s.

4 Integrirovannaja logistika nakopitel'no-raspredelitel'nyh kompleksov (sklady, transportnye uzly, terminaly): uchebnik dlja transportnyh vuzov / pod obshh. red. L.B. Mirotina. – M.: Jekzamen, 2003. – 448 s.

5 Logistika: uchebnik / pod red. V.I. Sergeeva. – M.: Jeksmo, 2008. – 944 s.

6 Naglovskij S.N. Jekonomika i nadezhnost' logisticheskih kontejnernyh sistem. – Rostov-n/D: RGJeA, 1996. – 139 s.

7 Nikolajchuk V.E. Transportno-skladskaja logistika: uchebnoe posobie. – M.: Izdatel'sko-torgovaja korporacija «Dashkov i Ko», 2005. – 452 s.

8 Organizacija logisticheskih sistem dlja perevozki jeksportno-importnyh gruzov / pod red. A.V. Kirichenko. – SPb.: IPO «Bazis», 2001. – 306 s.

9 Postan M.Ja. Jekonomiko-matematicheskie modeli smeshannyh perevozok. – Odessa: Astroprint, 2006. – 376 s.

10 Sergeev V.I. Menedzhment v biznes-logistike. – M.: Filin#, 1997. – 772 s.

11 Transportirovka v logistike: uchebnoe posobie / V.S. Lukinskij, V.V. Lukinskij, I.A. Plastunjak, N.G. Pletneva. – SPb.: SPbGIJeU, 2005. – 139 s.

12 Transportnaja logistika: uchebnik / pod obshh. red. L.B. Mirotina. –M.: Jekzamen, 2005. – 512 s.

13 Uvarov S.A. Logistika: obshhaja koncepcija, teorija i praktika. – SPb.: INVESTNP, 1996. – 211 s.

14 Cvirin'ko I.A. Metodologija, metody i modeli upravlenija logisticheskimi biznes-processami. – SPb.: SPbGIJeU, 2003. – 262 s.

Ахметова А.С.

Экологические затраты и их классификация

Экологический учет предназначен для оценки экологических факторов и составления бухгалтерской экологической отчетности установленной формы и содержания. В статье раскрывается необходимость исследования экологического учета в современных условиях, что является достижением основной целью любого производства в минимизации вредных воздействий на окружающую среду. Это достигается, в первую очередь, путем перевода отрицательных внешних экстерналий во внутренние затраты производителя. В связи с чем необходимо разработать систему учета формирования затрат на охрану окружающей среды и стоимостные показатели взаимосвязи окружающей среды и экономики для оценки экологических факторов. В статье рассмотрены основы понятия затрат в контексте экологического учета и представлена их классификация в трактовке различных авторов, выражена необходимость нужной классификации экологических затрат для ведения достоверного учета в этом направлении.

Ключевые слова: экологический учет, экологические затраты, природоохранные затраты, классификация экологических затрат.

Akhmetova A.S.

Environmental costs and their classification

Environmental accounting is designed to evaluate environmental factors and environmental reporting of accounting prescribed form and content. A specific feature of environmental account is the achievement of main goal of any production with minimal harmful effects on the environment. This is accomplished first of all by transfer of external negative externalities in the internal manufacturer's costs. In this connection it is necessary to develop a system of accounting in the formation of environmental costs and cost parameters environment linkages and the economy to assess the environmental factors .The article discusses the basics concepts of costs in the context of environmental accounting and their classification in the interpretation of different authors.

Key words: environmental accounting, ecological costs, environmental costs, classification of ecological costs.

Ахметова А.С.

Экологиялық шығындар және оларды жіктеу

Қоршаған ортаны бухгалтерлік экологиялық факторларды және бухгалтерлік белгіленген нысаны мен мазмұны экологиялық есептілікті бағалауға арналған. Мақалада қазіргі замандағы экологиялық есепке алу зерттеу қажеттігі ашық көрсетіледі. Бұл жетістіктің негізгі мақсаты кез келген өндірістің қоршаған ортаға зиянды әсерін барынша азайту. Бұған қол жеткізіледі, бірінші кезекте, теріс сыртқы экстерналийді өндірушінің ішкі шығындарына аудару арқылы. Осыған байланысты, бұл экологиялық факторларды бағалау үшін экологиялық шығындар мен құны параметрлері қоршаған ортаны байланыстарды қалыптастыру бухгалтерлік есеп жүйесін және экономиканы дамыту үшін қажетті болып табылады. Мақалада экологиялық контекстінде ұғымдар шығындарының негіздері есепке алу және олардың әр түрлі авторлардың ұсынылған жіктелуі түсіндірмесінде қажеттілігі білдірілді.

Түйін сөздер: экологиялық есепке алу, экологиялық шығындар, табиғат қорғау шығындары, экологиялық шығындар жіктелуі.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

УДК 657.1:332.142.6

Ахметова А.С.

Университет Нархоз,
Республика Казахстан, г. Алматы
E-mail: alf_akhmetova@mail.ru

ЭКОЛОГИЧЕСКИЕ ЗАТРАТЫ И ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ

Введение

Актуальность исследования проблем учета экологических затрат в современном мире не вызывает сомнений. Развитие экономики сегодня в нашей стране определяется повышением ответственности экономических субъектов перед обществом за состояние окружающей среды. Каждый товаропроизводитель, предприниматель, развивая свой бизнес-процесс, обязан помнить, что решение его экономических проблем тесно связано с сохранением и охраной окружающей среды.

Развитие производства требует достижения минимального экологического воздействия производства на окружающую природную среду. Для минимизации экологических воздействий необходимы определенные затраты и проводимые меры при надлежащем уровне развития техники и технологий, но и при наличии верно установленной управленческой системы экологическим менеджментом. Более того, важно формирование и совершенствование норм экологического воздействия и соблюдение требований стандартов качества окружающей среды. Вместе с тем одна из основных моментов – это разработка законодательной базы, основ методологии экологического учета и анализа затрат, способствующих подготовке и предоставлению информации экологическому менеджменту, обеспечивающей качественное управление в принятии управленческих решений, так как это наше с вами здоровье.

Экспериментальная часть

Исследуя литературные источники ученых и практиков России, К.С. Саенко считает, что «экологические процессы хозяйствующего субъекта следует рассматривать по направлениям природопользования: освоение, добыча, использование природных ресурсов; негативное воздействие на окружающую среду; природоохранная деятельность» [1].

На наш взгляд, добывающие субъекты обязаны нести затраты по возмещению ущерба окружающей среде. Освоение и добыча полезных ископаемых негативно влияют на окружающую среду.

В продолжение полемики, авторы С.М. Шапигузов и Л.З. Шнейдман определяют экологический учет как систему учета природоохранной деятельности. Они считают, что «в целом система учета природоохранной деятельности организации должна включать в себя четыре основные составляющие: учет природоохранных расходов, учет экологических обязательств, отчетность о природоохранной деятельности и аудит соответствующей информации» [2, с. 7-10].

Е.В. Ильичева и Э.К. Муруева полагают, что экологический учет в экономической литературе определяется как «самостоятельное направление бухгалтерского учета хозяйственного субъекта, которое обеспечит бухгалтерский учет соответствующей экологической информацией, в настоящее время не имеющей систематизированного характера» [3, 4]. С мнением авторов можно наполовину согласиться, что экологический учет – самостоятельное направление. Но не бухгалтерского учета, так как в финансовой отчетности Вы не увидите показателей экологических затрат. В этой связи учет должен вести учет затрат как самостоятельное направление. Здесь авторы не должны экологический учет совмещать с бухгалтерским.

У.З. Сафин дает свое определение: «экологический учет – это система, которая может использоваться для выявления, организации, регулирования и представления данных и информации о состоянии окружающей среды в натуральных и стоимостных показателях» [5]. Мнение автора, на наш взгляд, более верное.

Таким образом, экономика, отвечающая современным тенденциям, не может обойтись без экологического механизма, в первую очередь это проявляется в необходимости расходования средств на охрану и восстановление ущерба окружающей среды, что влечет за собой необходимость в организации экологического учета и составления экологической отчетности.

Результаты и обсуждение

В числе значимых направлений развития экологического учета продолжают оставаться вопросы совершенствования экологических затрат природоохранного характера, их адаптация к современным требованиям управленческого учета, особенно в рамках образования систем затрат.

По мнению автора Е.В. Морозовой, «экологические затраты возникают в результате взаимодействия организации и природной среды и, как правило, выделяются в виде затрат на охрану окружающей среды, воспроизводство возобновляемых ресурсов и оплату негативного воздействия на окружающую среду» [6, с. 40-41]. Поддерживая мнение автора, следует иметь ввиду, что оплаты негативного воздействия в учете не относят на затраты.

Как полагает Е.Г Гусаковская, «под экологическими затратами подразумеваются природоохранные затраты, представляющие собой выраженную в стоимостной форме совокупность всех видов ресурсов, необходимых для осуществления природоохранной деятельности» [7, с. 22-26]. С выводами автора следует согласиться.

Т.А. Демина под экологическими затратами подразумевает «природоохранные затраты, представляющие собой выраженную в стоимостной форме совокупность всех видов ресурсов, необходимых для осуществления природоохранной деятельности» [8, с. 86].

Предложения автора заслуживают одобрения, однако здесь есть свое, но – это о «природоохранных затратах», вместе с тем эти затраты могут адресными – затраты недропользователей, затраты природопользователей.

Е.Л. Попова, Е.В. Морозова определяют, что «экологические затраты представляют собой затраты (материальные, трудовые, финансовые) компании, связанные с природоохранными мероприятиями, осуществляемыми перед началом или в течение производственного процесса; включаемые в себестоимость продукции или аккумулирующиеся в стоимости природоохранных объектов» [9, с. 1-2]. Авторы правы, что экологические затраты идут на возмещение экологического ущерба окружающей среды.

Экологические затраты могут быть по отходам:

– отходы производства;
– отходы бытовые.

Отходы оценивают, их учитывают, их перерабатывают. Отходы бывают вредные, требующие больших затрат по их контейнеризации и захоронению. И отходы тоже являются проблемами экологических затрат, требующие разработки механизма экологического учета затрат. В этой связи актуальность исследований учета экологических затрат вместе с тем раскрытие их классификации сегодня не вызывает сомнений.

Определение понятия экологических затрат, их классификация, возможность выявления и подсчета является важным моментом в разработке методов их анализа в рамках любой фир-

мы, как основного звена системы рационального природопользования. Качественный анализ экологических затрат в компании зависит от полноты их отражения в учете затрат.

Для решения этой проблемы необходимо классифицировать экологические затраты и разработать основные принципы их отражения на счетах учета затрат.

В связи с этим Е.В. Морозова считает, что «классификация экологических затрат в финансовом, управленческом, налоговом, оперативном и статистическом учете не может быть одинаковой, так как цели и методики обработки данных в различных видах учета разные» [10].

О классификации экологических затрат в финансовом учете не совсем понятно, так как финансовый учет не отражает вообще затраты, а об экологических затратах не может быть и речи.

Так зарубежные исследователи Хансен и Мендоса предлагают свою классификацию затрат:

– Расходы по предотвращению загрязнения окружающей среды: расходы на мероприятия, предпринятые для предотвращения отходов производства.

– Затраты на стандартизацию по охране окружающей среды: затраты, понесенные на соответствие компании нормативным требованиям и добровольным стандартам.

– Экологические внутренние затраты отказов: затраты, понесенные от выполнения мероприятий, которые производят загрязняющие вещества и отходы, которые не были выброшены в окружающую среду.

– Экологические внешние затраты отказов: затраты, понесенные по деятельности, осуществляемой после выгрузки отходов в окружающую среду [11]. Ученые абстрактно сделали свои выводы, однако расходы, связанные с появлением отходов производства, скорее всего, будут издержками, а если быть более точным, то отходы учитывают затраты.

Л.В. Сотникова делит экологические затраты на два вида: текущие и капитальные. К текущим относятся:

– экологические платежи за загрязнения компонентов окружающей среды (вода, воздух, почва);

– платежи по договорам обязательного и добровольного экологического страхования;

– затраты по оплате услуг сторонних организаций, осуществляемых по предписанию территориального органа государственного экологического надзора;

– текущие затраты по содержанию и эксплуатации основных средств природоохранного назначения;

– расходы по захоронению экологически опасных отходов; расходы по оплате услуг сторонних организаций за прием, хранение и уничтожение экологически опасных отходов; расходы на очистку сточных вод;

– другие виды текущих природоохранных затрат.

К капитальным относятся:

– плата за экологическую экспертизу;

– затраты на строительство, приобретение, реконструкцию и модернизацию объектов природоохранного назначения [12].

В особенности организации учета в нашей стране очень важно подразделение расходов от затрат, так как в плане счетов уже выделены счета учета затрат и счета учета расходов.

Поэтому учет затрат в нашей стране требует достоверности в их группировке. Определение расходы по захоронению отходов в нашей стране – это затраты по захоронению.

Наиболее подробно К.С. Саенко рассмотрела в учете классификационные признаки экологических затрат, которые можно представить в таблице (таблица 1) [1].

Таблица 1 – Классификация экологических затрат по К.С. Саенко

Классификационные признаки	Группы экологических затрат
По отношению к процессу производства	Основные и накладные расходы
По способу включения в себестоимость	Прямые и косвенные расходы
По экономическому содержанию	Затраты и потери по возмещению вредного воздействия экономического субъекта на окружающую среду
По отношению к предприятию	Внутренние и внешние расходы по предупреждению вредного воздействия, ликвидации его последствий
По экономической сущности	Капитальные и текущие
По производственным объектам	Затраты по производственным линиям, цехам, участкам, сооружениям

Продолжение таблицы 1

По объектам природопользования	– затраты на охрану воздушной и водной среды, почв и многолетних насаждений; – на утилизацию и захоронение отходов; – понижения уровня шума, радиации и вибрации; – охрану естественных природных ландшафтов
По отношению к уровню экологического ущерба	Затраты по явному и неявному техногенному воздействию
По времени осуществления	Авансовые и текущие расходы
По связи с выбросами вредных веществ	Целевые и косвенные расходы в области окружающей среды
По направлению платности	– плата за право пользования природными ресурсами; – затраты на воспроизводство и охрану окружающей среды; – плата за загрязнение окружающей среды; – прочие экологические платежи
В зависимости от степени загрязнения	Плата за воспроизводственные загрязнения: – в объемах, установленных нормами (ПДВ); – свыше установленных нормативов (ПДВ), но не более установленных лимитов; – свыше установленных лимитов; – штрафы и санкции за внеплановые и аварийные загрязнения
По видам возмещения затрат	– на восстановление здоровья людей в связи с увеличением вредного воздействия окружающей среды; – по возмещению вредного воздействия загрязнений предприятию и третьим лицам

В этой классификации затрат, на наш взгляд, следует включать только «затраты», а «расходы» нет необходимости включать, если их оплачивала организация за счет дохода.

Понятия «затраты» и «расходы» сегодня имеют свои назначения, и как факт, в российской литературе часто отождествляют эти два понятия, хотя они имеют существенные различия.

Затраты – это активы, используемые на производство продукции, работ (материалы, сырье, денежные средства, обязательства в виде оплаты труда и другие расчеты). Расходы – это статьи издержек, относящиеся к текущему учетному периоду. Расходы представляют собой использованный ресурс для получения доходов в течение текущего периода [13, с. 21].

Можно наглядно показать разделение издержек в современных условиях в РК по К.Т. Тайгашиновой (рисунок 1).

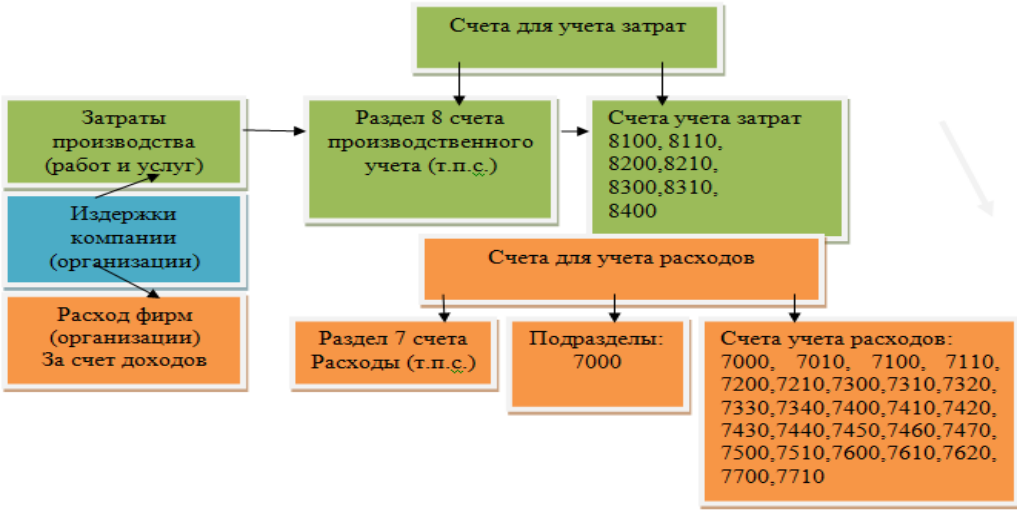


Рисунок 1 – Издержки производства, счета учета затрат, счета учета расходов [13, с. 21]

Природоохранные затраты Е.Н. Колчина классифицирует по следующим признакам:

1) по характеру вложений:

– капитальные;

– текущие;

2) по времени отнесения:

– расходы текущего периода;

– расходы будущих периодов;

3) по элементам затрат:

– материальные;

– затраты на оплату труда;

– отчисления на социальные нужды;

– амортизация;

– прочие;

4) по мотиву возникновения:

– предупредительные, как добровольные так и обязательные, к которым относятся платежи, установленные законодательством, а также расходы, напрямую не установленные нормативными правовыми актами, но вытекающие из технологического процесса предприятия;

– последующие, как добровольного, так и обязательного характера [14].

Здесь тоже автор обязан подойти более осторожно, так как различие выделения затрат от расходов очень важно в организации учета экологических затрат.

По мнению авторов Е.Е. Петровой, Н.Н. Сисиной, «классификация затрат на охрану окружающей среды позволяет определить объекты бухгалтерского учета, анализа и аудита природоохранной деятельности предприятий-природопользователей. Ими являются активы и обязательства природоохраны, экологические затраты и результаты» (рисунок 2).

Рисунок 2 – Классификация затрат на охрану окружающей среды по Е.Е. Петровой, Н.Н. Сисиной [15, с. 116]

Авторам следовало бы писать не «объекты бухгалтерского учета затрат», а объекты экологического учета затрат. В целом, на наш взгляд, это более удачная классификация экологических затрат. Но вместе с тем, если предлагать объекты учета затрат, то, на наш взгляд, существует острая необходимость содержания уже существующих объектов учета затрат. Однако, очень мало публикаций в этом направлении. По объектам учета экологических затрат, по нашему мнению, необходимо включить содержание отстойников, следующий объект затрат по содержанию очистных сооружений.

Заключение

В завершение следует отметить, что классификация экологических затрат ученых следует приблизить к практической деятельности. В этой связи позиции IV, V, VI нуждаются в своем совершенствовании.

Все вышеизложенное представляет важное значение в управлении экологическими издержками экологическим менеджментом. Последнему нужна и важна информация об экологических издержках, на основе которой принимаются управленческие решения по оптимизации экологических затрат.

В этой связи не только классификация затрат, но и формирование учета экологических затрат играет важную роль. Таким образом, для целей учета, анализа и аудита, для упорядочения иерархии системы экологического управления целесообразно классифицировать экологические затраты.

В современной экономике на первое место выдвигаются проблемы экологической безопасности и экологической сбалансированности. В ходе планирования производства, правильно и своевременно используя достоверную экологическую информацию и методологию оценки воздействия на окружающую среду, давая собственную оценку экологических рисков и связанных с ними дополнительных затрат и выгод, возникает возможность предусмотреть эффективные методы борьбы с загрязнением окружающей среды. Максимально объективная оценка экологических последствий при реализации намечаемых проектов бизнес-структур необходима для обеспечения таких вариантов производства, которые в наибольшей мере отвечают интересам общества и производителя как с экономической точки зрения, так и с точки зрения минимального вредного воздействия на окружающую среду в результате осуществления производственной деятельности.

Литература

1 Саенко К.С. Учет экологических затрат / К.С. Саенко. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 206 с.

2 Шапигузов С.М., Шнейдман Л.З. Экологический учет для предприятий/ Сборник докладов: Конференция ООН по торговле и развитию: пер. с англ. – М: Финансы и статистика, 1997. – 200 с.

3 Ильичева Е.В. Сравнительная характеристика финансового, налогового, управленческого и экологического учета // Журнал Современные проблемы науки и образования. – 2009. – № 1 – 66 с.

4 Муруева Э.К. Экологические аспекты бухгалтерского учета (на примере лесного сектора экономики): дис. … канд. экон. – СПб.: 2007. – 282 с.

5 Сафин У. З. Теневая экономика и коррупция: учебное пособие / М-во внутренних дел Российской Федерации, ГОУВПО Уфимский юридический ин-т. – Уфа, 2008.

6 Морозова Е.В. Классификация затрат на природопользование и охрану окружающей среды // Современные наукоемкие технологии. – 2007. – №9.

7 Гусаковская Е.Г. Учет расходов на природоохранную деятельность / Е.Г. Гусаковская // Бухгалтерский учет. – 2004. – №22.

8 Демина Т.А. Учет и анализ затрат предприятий на природоохранную деятельность. – М.: Финансы и статистика, 1990. – 112 с.

9 Попова Е.Л., Морозова Е.В. Учет затрат на охрану окружающей среды/ Сыктывкарский Лесной Институт Сыктывкар, Россия, 2012. – 7 с.

10 Морозова Е.В. Методика учета затрат на природопользование // Бухгалтерский учет. – 2008. – № 1.

11 Kaplan financial knowledge bank http://kfknowledgebank.kaplan.co.uk/wiki%20pages/home.aspx

12 Сотникова Л.В. Бухгалтерский учет природоохранных мероприятий (Электронный ресурс) / Л.В.Сотникова. – СПС «Консультант Плюс»: Версия Проф. – Бухгалтерский учет. – №5. – 2000

13 Тайгашинов К.Т. Теория и методология учета затрат и калькуляция продукции, работ и услуг: учебное пособие / К.Т. Тайгашинова. – Алматы: Экономика, 2014. – 137 с.

14 Колчина Е.Н. Экологические нормы. Правила. Информация. – 2010. – № 09

15 Петрова Е.Е. Природоохранная деятельность предприятий: инвестирование, учет и анализ / Е.Е. Петрова, Н.Н. Сисина. – СПб.: Изд-во СПбГЭУ, 2013. – 199 с.

References

1 Saenko K.S. Uchet jekologicheskih zatrat / K.S. Saenko. – M.: Finansy i statistika, 2005. – 206 s.

2 Shapiguzov S.M., Shnejdman L.Z. Jekologicheskij uchet dlja predprijatij/ Sbornik dokladov: Konferencija OON po torgovle i razvitiju: per. s angl. – M: Finansy i statistika, 1997. – 200 s.

3 Il'icheva E.V. Cravnitel'naja harakteristika finansovogo, nalogovogo, upravlencheskogo i jekologicheskogo ucheta / Zhurnal Sovremennye problemy nauki i obrazovanija. – 2009. – № 1 – 66 s.

4 Murueva Je.K. Jekologicheskie aspekty buhgalterskogo ucheta (na primere lesnogo sektora jekonomiki): dis. … kand. jekon. – Sankt-Peterburg: 2007. – 282 s.

5 Safin U. Z. Tenevaja jekonomika i korrupcija / uchebnoe posobie. M-vo vnutrennih del Rossijskoj Federacii, GOUVPO Ufimskij juridicheskij in-t. Ufa, 2008.

6 Morozova E.V. Klassifikacija zatrat na prirodopol'zovanie i ohranu okruzhajushhej sredy // Sovremennye naukoemkie tehnologii. – 2007. – №9

7 Gusakovskaja E.G. Uchet rashodov na prirodoohrannuju dejatel'nost' / E.G. Gusakovskaja // Buhgalterskij uchet. – 2004. – №22.

8 Demina T.A. Uchet i analiz zatrat predprijatij na prirodoohrannuju dejatel'nost'. – M.: Finansy i statistika, 1990. – 112 s.

9 Popova E.L., Morozova E.V. Uchet zatrat na ohranu okruzhajushhej sredy/ Syktyvkarskij Lesnoj Institut Syktyvkar, Rossija, 2012. – 7 s.

10 Morozova E.V. Metodika ucheta zatrat na prirodopol'zovanie // Buhgalterskij uchet. – 2008. – № 1

11 Kaplan financial knowledge bank http://kfknowledgebank.kaplan.co.uk/wiki%20pages/home.aspx

12 Sotnikova L.V. Buhgalterskij uchet prirodoohrannyh meroprijatij (Jelektronnyj resurs) / L.V.Sotnikova. – SPS «Konsul'tant Pljus»: Versija Prof. – Buhgalterskij uchet, №5. – 2000

13 Tajgashinov K.T. Teorija i metodologija ucheta zatrat i kal'kuljacija produkcii, rabot i uslug: uchebnoe posobie./ K.T. Tajgashinova. – Almaty: Jekonomika, 2014. – 137 s.

14 Kolchina E.N. Jekologicheskie normy. Pravila. Informacija. – 2010. – № 09

15 Petrova E.E. Prirodoohrannaja dejatel'nost' predprijatij: investirovanie, uchet i analiz / E.E. Petrova, N.N. Sisina. – SPb.: Izd-vo SPbGJeU, 2013. – 199 s.

Konys Zh.K.

Mechanisms for HR development in conditions of industrial-innovative development of Kazakhstan

In this article the problems of insufficient science in the educational system and, as a result, the formation of not competitive human capital were studied. The parameters that determine the increasing of human capital competitiveness and innovative development of the region, as well as the main indicators that show expenditures on science, quantity of higher educational institutions and quantity of students, and quantity of scientific organizations were analyzed. Based on the conducted analysis, the author proposed a win-win mechanism of interactions between participants of innovative system, which on the level of higher educational institutions will contribute to formation of competitive human capital in the country and consequently will contribute to innovative development of the national economy.

Key words: human resources, innovation, innovational activity, competitiveness, integration of education and business, national innovation system, industrial-innovative development of Kazakhstan, education, integration, science and business.

Қоныс Ж.К.

Қазақстанның индустриалды-инновациялық дамуы жағдайында адами ресурсты дамыту тетіктері

Аталған мақалада білім бері жүйесіндегі ғылымның аздығы және оның нәтижесі ретінде бәсекеге қабілетсіз адами капиталдың қалыптасу мәселесі қарастырылған. Адами капиталдың бәсекеге қабілеттілігін жоғарылататын және аймақтың инновациялық дамуын анықтайтын параметрлер, сонымен қатар ғылымға жұмсалған шығынның көлемі, жоғары оқу орындары мен ондағы іздену-шілердің саны, ғылыммен айналысатын ұйымдар саны секілді негізгі көрсеткіштер сарапталған. Өткізілген сараптама негізінде автор жоғары оқу орындарының деңгейінде бәсекеге қабілетті адами капиталды қалыптастыруға және сәйкесінше ұлттық экономиканың инновациялық дамуына оң әсер ететін инновациялық жүйе қатысушыларының арақатынасының тиімді тетігін ұсынады.

Түйін сөздер: адами капитал, инновация, инновациялық белсенділік, бәсекеге қабілеттілік, білім беру мен бизнестің арақатынасы, ұлттық инновациялық жүйе, Қазақстанның индустриалды-инновациялық дамуы, білім беру, интеграция, ғылым және бизнес.

Коныс Ж.К.

Механизмы развития человеческих ресурсов в условиях индустриально-инновационного развития Казахстана

В данной статье рассмотрены проблемы недостаточности науки в системе образования, и как последствие, формирования неконкурентоспособного человеческого капитала. Проанализированы параметры, определяющие повышающие конкурентоспособность человеческого капитала и инновационное развитие региона, также основные показатели, показывающие объем расходов на науку, количество высших учебных заведений и учащихся, а также количество организаций, занимающихся наукой. На основе проведенного анализа автором предложен взаимовыгодный механизм взаимодействия участников инновационной системы, который на уровне высших учебных заведений будет способствовать формированию конкурентоспособного человеческого капитала в стране и соответственно инновационному развитию национальной экономики.

Ключевые слова: человеческий капитал, инновация, инновационная активность, конкурентоспособность, взаимодействие образования и бизнеса, национальная инновационная система, индустриально-инновационное развитие Казахстана, образование, интеграция, наука и бизнес.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

UDC 005.342(574)

Konys Zh.K.

L.N. Gumilyov Eurasian National University,
Kazakhstan, Astana
E-mail: zhanar.konyssova@mail.ru

MECHANISMS FOR HR DEVELOPMENT IN CONDITIONS OF INDUSTRIAL-INNOVATIVE DEVELOPMENT OF KAZAKHSTAN

Problem setting

At the current stage of socio-economic development of the country the strategic goal is to transition to an innovation economy, which can be implemented through the use of the economic potential of the territories. The main part of that potential is a national wealth which is the source of competitive advantages. In the structure of national wealth of all countries, the share of physical capital (accumulated tangible assets) is on average 16% of the total wealth, natural capital – 20%, human capital – 64% (in countries such as Germany, Japan, Sweden, the share of human capital reaches 80%), according to experts of the World Bank.

The concept of human capital at the macro level represents the amount of knowledge and skills of the region's population, formed by public institutions and society by creating financial, organizational, institutional environment for the accumulation and development of the educational level of the population, highly demanded due to its versatility on any territory, contributing to the growth of labor productivity, individual welfare, innovation activity of the population and at the same time to the innovative development of the territory [1; 24].

Taking into consideration the importance of the role of knowledge in the formation of competitive human capital, it becomes clear that the policy of a radical innovation and technological modernization of Kazakhstan's economy requires development of human capital with new competences and the formation of a powerful source of innovative ideas and technology in the system of higher education. This means that to increase the competitiveness of the economy it is necessary to accelerate the integration processes of science, education and industry, to start implementing the results of intellectual activity in the economy.

Recent research and publication analysis

Despite the numerous studies carried out in the interests of innovation development of Kazakhstan and the development of human capital, mechanisms and models of increasing human capital competitiveness remains poorly studied.

Among russian and local scientists, this issue is reflected in the studies of Ustinova, Gubanova, Leonidova, Isabek and Mukhambetova.

Objective of the research is to suggest a win-win mechanism of interactions between participants of innovative system, which on the level of higher educational institutions will contribute to development of human capital in the country and consequently will contribute to innovative development of the national economy.

Theoretical and methodological basis of the research are fundamental works and provisions of local and foreign scientists in the area of improvement of human capital during the industrial-innovative development.

Key research findings. In the Development Strategy of Kazakhstan until 2050 and in other important policy documents, education is considered as a top priority. Today, the key task of educational reforms in Kazakhstan is to adapt the educational system to the new socio-economic conditions. The program «Intelligent Nation 2020», which was adopted in 2009, envisages the creation of a network of schools for gifted children. Another important step was the adoption of the State Program, Development of Education in Kazakhstan for 2011-2020, which is focused on the development of human capital and providing opportunities for better quality education [2].

However, up to this date, as can be seen from Table 1, the share of GDP spent on education in Kazakhstan is less than Russia's and Belarus's, and the spending per student is less than the half of the limit of purchasing power parity. Recall that the purchasing power parity (PPP) is the ratio between the two or more currencies according to their purchasing power, calculated according to a specific set of goods and services. Nevertheless, the education budget in 2015 exceeded 1.479 trillion tenge with growth over the past two years, more than 1.15 times (in 2013 1.284 trillion tenge).

Table 1 – Expenditures on education as a percentage ratio of gross domestic product and per student costs in 2015

Country	Total expenses on education as% of GDP	Total expenses per student	
		as% of GDP per person	in US dollars PPP
Kazakhstan	3,6	12,1	883
Belarus	4,0	15,4	1989
Russia	4,1	14,3	3001

The table 2 shows that in the last three years, the quantity of higher education institutions in Kazakhstan had a tendency to decrease. Today there are 127 institutions, that has 459 369 students in total.

Also it is worth mentioning that in Kazakhstan institutions the science never used to be its competitive advantage. Since the existence of USSR, the institutions mainly focused on education but not research. The research functions belonged to the government academy of science. Characteristic feature of higher institution science used to be its indirect connection with the learning process. In the 90-ies the quantity of higher institutions was rising, but faculty devoted to do the research was decreasing.

At the dawn of independence of Kazakhstan, the science still was poorly integrated with the new economy and her old goals did not always meet the needs for the development of society. Science was artificially distanced from the higher education, which totally contradicted to the modern experience of developed countries [3; 122].

According to Figure 1, in the last five years in Kazakhstan the quantity of organizations performing scientific and research works has a tendency to decrease, falling from 421 to 345, i.e. by 18.1%.

Government considers higher education to be the most important instrument for realization of regional economic strategies and to be a supplier of new ideas and knowledge for development of economy.

It is considered that the partnership should be viewed much broader than the «client-supplier» system, where universities play the role of supplier and the companies – the role of consumer of qualified human resources. The most efficient and rewarding system of interaction should be formed according to the «university plus business, equals new business». This approach gives an opportunity for the university to create new and actually demanded products and services.

Table 2 – Analysis of the quantity of higher education institutions and their students in Kazakhstan

Regions	Year						Deviations 2015-16/ 2013-14 in%	
	2013-14, quantity of		2014-15, quantity of		2015-16, quantity of			
	institutions	students	institutions	students	institutions	students	institutions	students
Republic of Kazakhstan	128	527 226	126	477 387	127	459 369	-1	-67 857
Akmola region	6	13 787	6	10 289	6	9 267	0	-4 520
Aktobe region	6	23 821	6	20 825	6	20 336	0	-3 485
Alma-Ata's region	3	10 701	3	9 724	3	9 051	0	-1 650
Atyrau region	3	11 347	3	10 552	3	10 014	0	-1 333
West-Kazakhstan region	3	25 517	3	28 369	3	26 856	0	1 339
Jambyl region	5	26 805	5	19 580	4	18 950	-1	-7 855
Karaganda region	10	46 449	9	41 123	9	36 976	-1	-9 473
Kostanay region	7	22 349	7	19 840	7	19 014	0	-3 335
Kyzylorda region	4	13 772	4	11 308	4	10 055	0	-3 717
Mangistau region	2	5 739	2	3 815	2	3 976	0	-1 763
South-Kazakhstan region	11	74 564	11	70 121	11	70 827	0	-3 737
Pavlodar region	4	15 257	4	13 750	4	12 703	0	-2 554
North-Kazakhstan region	2	5 846	2	4 851	2	4 560	0	-1 286
East Kazakhstan region	7	29 220	7	26 559	7	26 842	0	-2 378
Astana city	14	53 561	14	52 945	14	51 235	0	-2 326
Almaty city	41	148 491	40	133 736	42	128 707	1	-19 784

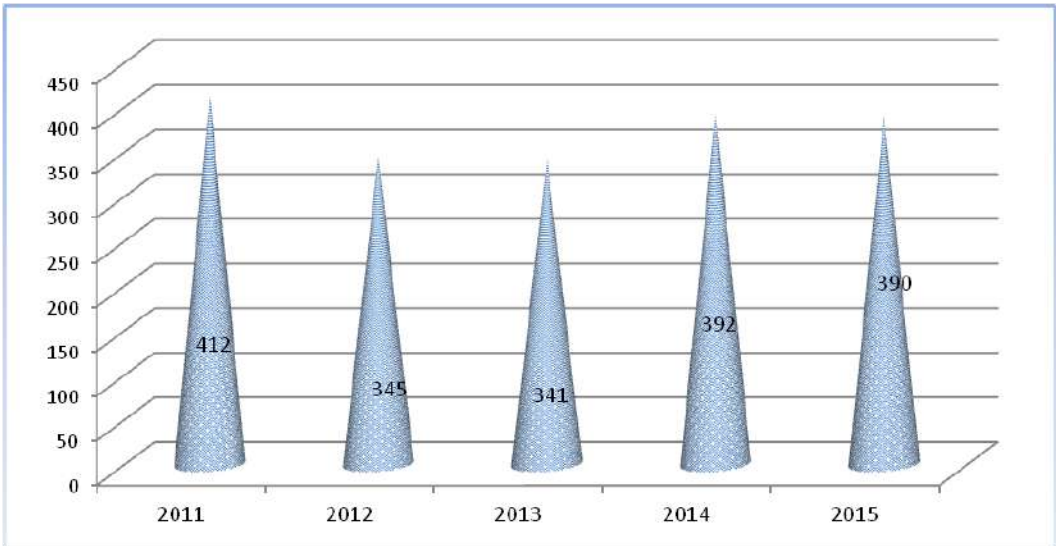


Figure 1 – Quantity dynamics of organizations, performing scientific and research works

If to compare the general tones of business environment and university, than relatively large degree of passiveness is observed from business side. The modern companies mostly have consuming attitude, expecting certain benefits from universities and not willing to put their own effort towards common goal.

Probably this is due to the lack of interest in partnering with universities at all. The management of local companies does not see certain and «quick»

benefits from that partnership, which they could get in near future. Management and owners of organizations often the fact of focusing on quick benefits and explain it with unpredictability of economy [4].

Unfortunately, we have to state the fact that there is no common goal which would have been attractive either side in the triad «university – science – business». It is logical to conclude that such situation is due to the specifics of the economy, and also due to the specifics of regional business environment, among which the following considered significant:

1) poorly highlighted innovational character of local economy, poorly developed production sector;

2) in many cases, nonexistence of the long term strategies of the companies, in particular related to the business development in the region;

3) few large companies, which could act as a serious corporate client for the university with the perspective of building up long term relationships;

4) absence of «city-forming» enterprises and sectors in certain regions, the development dynamics and production character of which would allow them to act as main clients of targeted training and research;

5) presence of certain consumer positions from the universities, which prefer to look at the business-environment not as partners, but as a sponsors.

The problem of orienting the educational programs on formation of applied skills could be solved through the participation of the company specialists in the learning process, the organization of internships for students from partner companies, and execution of design and research projects by the students for the companies.

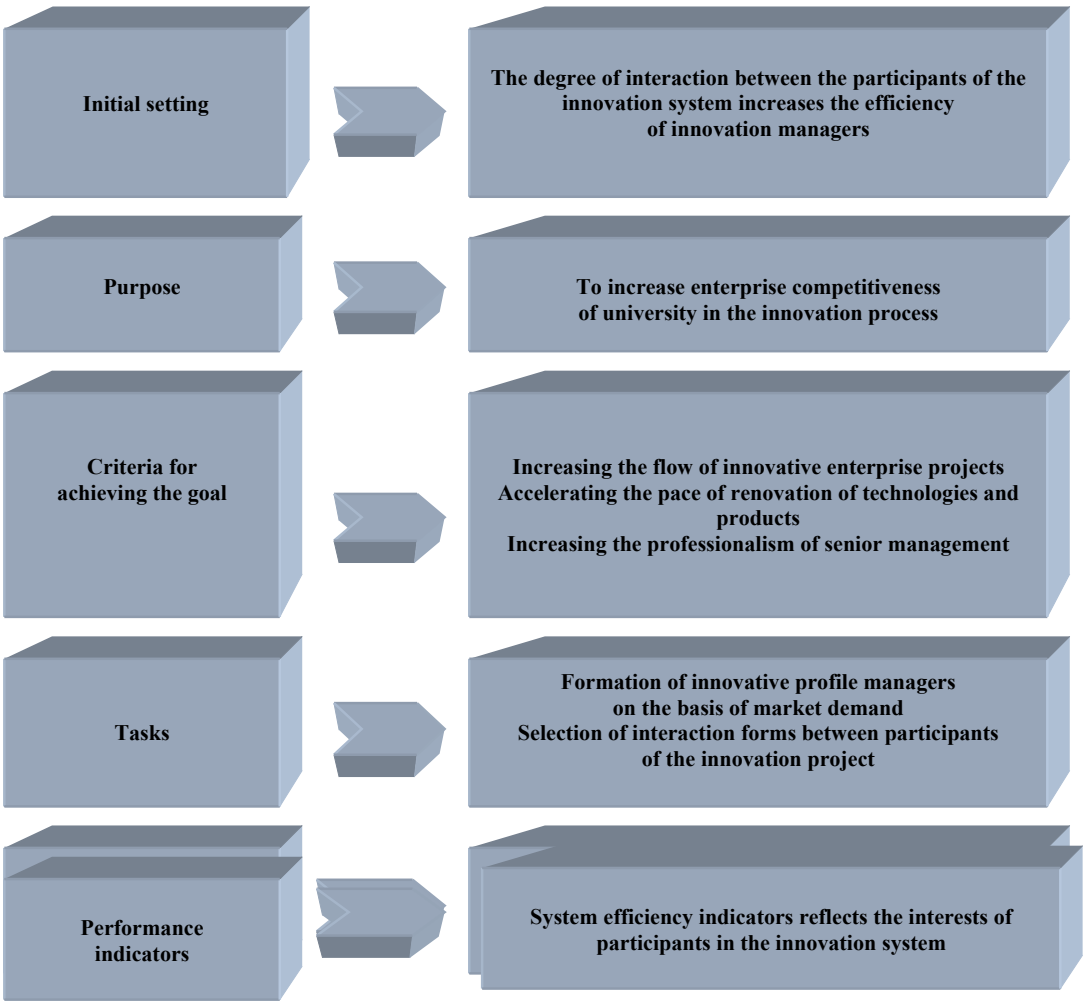


Figure 2 – Interaction mechanism of innovation system participants

The goal of inviting the representatives of business environment (line managers, specialists, entrepreneurs) is to get them involved in the learning process and to correct the purely theoretical direction to applied theory. On one side this expands the connections of the university, and on the other it boosts the reputation of the university, positively affects the employment of students and attracts students. At the same time this approach helps to the partnership between faculty and experienced specialists.

As the experience of developed countries suggests, in the circumstances of dynamic competition only professionally trained managers are capable of successfully transforming high tech developments into innovational products.

It is worth mentioning that Kazakhstan universities follow industrial model of education, which assumes that students are taught by professional instructors by the field and during their studies they study certain amounts of educational fields. In the process of such training the knowledge of students gets distorted several times and get old, which makes their application in real life actually problematic.

Besides that, the existing education system has several problematic areas:

– major programs are not consistent with the principles of effective education model;

– absence or limited application of competent approach;

– division in time of learning and research processes of education, which does not allow to realize the principle of project learning and slows down «reproduction of innovation knowledge»;

– absence of innovational infrastructure of educational process (business parks projects, business incubators, technology parks);

– lack of programs with budget base training [6].

From here it becomes obvious the need to overcome the gap between theoretical knowledge of students and their skills in organization, the need for realization of collective and individual empirical research projects in the innovation management and venture business areas. All these proves the existence of the need for change of forms, methods of instruction and management of educational systems.

Concept of interaction in the innovation system is given the figure 2.

According to Figure 2, the participants of innovation system can be: university; profile public authorities; innovation partner companies; elements of supporting innovation infrastructure (business incubators, technology parks, and others.); finance structures, including business-angels, sowing, venture capital funds.

Conclusions

It is obvious, that interaction of participants of the model is beneficial: university gets foundation where students develop their professional skills and graduate university being better prepared; partner-company gets young qualified personnel by attracting them into the innovation projects; business-incubator – gets new ideas, projects, and potential employees for the resident companies.

Given model serves as a mechanism of formation and development of human capital through development of science, education and business, as a result of which increases the competitiveness of specialists and increases the indicator of innovation activity in the regions of the country. This result can become the key to socio-economic development of the country.

References

1 Ustinova K. A., Gubanova E. S., Leonidova G. V. Human resources in innovational economy. – 1-edition. – V.: ISEDT RAS, 2015. – P.193.

2 Message from the President of the Republic of Kazakhstan. «Kazakhstan – 2050» strategy: the new policy of the established state // Kazakhstanskaya Pravda. – 2012. – № 232.

3 Isabek B. T., Mukhambetova L. K. Innovations and entrepreneurship. – 1-edition. – Almaty: Evero, 2014. – P.176.

4 Shamray Yu. Innovations and development of national economy's competitiveness: modern approach // Problems of management theory and practice. – 2010. – № 2. – p.35-38.

5 Tsyganov S. A. Integration of small business and research institutes in innovation projects // Innovations. – 2009. – № 2. – P.39 – 44.

6 Sagadiyev K. The problems of national economy's competitiveness // Sayasat. – 2002. – № 12. – P.65-72.

Каирова А.А.

Развитие туристского бренда «GREAT Britain»

В данной работе автором проанализирован зарубежный опыт развития туристского бренда – Великобритании. Несмотря на то, что Великобритания обладает сильным и позитивным брендом в мировом сообществе, существуют проблемы в восприятии страны как лучшего туристского направления. Ухудшают ситуацию обстоятельства, сложившиеся внутри страны (недостаточно конкурентоспособный имидж страны и ассортимент турпродукта, визовые ограничения, сокращение государственного финансирования и пр.) и сложная конкурентная среда на мировом туристском рынке, которую обостряют развитые страны, а в последнее время и развивающиеся рынки: Китай, Турция и Макао. Для укрепления мировых позиций и вхождения в пятерку лучших туристских стран мира к 2020 г. правительство Великобритании разрабатывает новую политику в области развития туризма, утверждает Стратегию роста въездного туризма и активно внедряет маркетинговую кампанию, направленную на продвижение и укрепление имиджа страны на внешнем и внутреннем рынках под брендом «GREAT Britain».

Ключевые слова: туристский бренд, туризм, туристское направление, въездной туризм, внутренний туризм, Великобритания.

Kairova A.A.

Development of the tourism destination brand «GREAT Britain»

In this paper, the author analyzes the foreign experience of development of tourism brand of UK. Despite the fact that the UK has a strong and positive brand in the world community, there are problems in the perception of the country as the best tourism destination. Deteriorating situation the circumstances prevailing in the country (lack of competitiveness of the country's image and the range of tourism products, travel restrictions, reduction of public funding, etc.) and complex competitive sphere on world tourism market, which worsens developed country as in developing markets in China, Turkey and Macao too. In order to strengthening world positions and entry in five best tourism countries world till 2020 government of Great Britain develops new policy in areas of tourism development, approves strategy growth of entrance tourism and actively introduces marketing campaign aimed at the promotion and strengthening of the country's image on external and internal markets under the brand «Great Britain».

Key words: tourism destination brand, tourism, tourism destination, inbound tourism, domestic tourism, Great Britain.

Каирова А.А.

«GREAT Britain» туристік брендін дамыту

Бұл жұмыста автор Ұлыбританияның туристік брендті шетелде дамыту тәжірибесін талдаған. Әлемдік қоғамдастықта Ұлыбритания мықты және оң бағыттағы бренд болғанына қарамастан, бұл елді үздік туристік бағыттағы ел ретінде қабылдауда мәселелер қиынырақ. Ел ішіндегі оқиғалар мен (елдің бәсекеге қабілеттілік беделінің төмендігі және туристік өнім түрлерінің жеткіліксіздігі, визаға қатысты кедергілер, мемлекет тарапынан қаржыландырудың қысқаруы және т.б.) әлемдік туристік нарықтағы дамыған елдер, соның ішінде соңғы кездері дамушы нарықтар: Қытай, Түркия және Макао сияқты елдер ушықтыра түсетін күрделі бәсекелестік орта жағдайды төмендетеді. Жаһандық ұстанымын нығайту және 2020 жылға қарай әлемнің ең үздік бес туристік елінің қатарына кіру үшін, Ұлыбритания үкіметі туризмді дамыту аймағында жаңа саясат әзірлеуде, ішкі және сыртқы нарықта ел беделін «GREAT Britain» бренді бойынша өрістету және нығайтуға бағытталған сырттан келетін туризмнің өсу стратегиясын бекітіп, маркетингтік науқанды белсенді түрде енгізуде.

Түйін сөздер: туристік бренд, туризм, туристік бағыт, көшпелі туризм, ішкі туризм, Ұлыбритания.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

УДК 338.48

Каирова А.А.

Университет «Нархоз»,
Республика Казахстан, г. Алматы
E-mail: asel.kai7@mail.ru

РАЗВИТИЕ ТУРИСТСКОГО БРЕНДА «GREAT BRITAIN»

Введение

Вопрос брендирования отечественного туризма становится актуальным в свете выгодного позиционирования и повышения конкурентоспособности Казахстана на мировом рынке, удержания и привлечения широкого круга целевых клиентов. Недостаточный уровень развития туризма приводит к необходимости исследования зарубежного опыта, создания и развития национального туристского бренда. В этой связи своевременным служит изучение опыта Великобритании, демонстрирующей политику активного и непрерывного ведения борьбы за лидерство на высококонкурентном мировом туристском рынке. На наш взгляд, обращение к опыту развитых стран так же является необходимым для казахстанской школы знаний, как рассмотрение процесса развития туристских брендов стран с развивающейся экономикой. Существующие проблемы, воззрения и цели государственной власти, маркетинговые подходы и стратегии – опыт, приемлемый для казахстанского туризма, стремящийся стать намного привлекательнее.

Результаты и обсуждение

Одной из ярких и успешных в продвижении образа страны как лучшего туристского направления является Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии (далее Великобритания). Согласно данным Всемирной Туристской Организации Объединенных Наций (UNWTO, далее ЮНВТО), она входит в 10 лучших туристских стран мира и на начало 2016 г. занимает 8 место [1, с. 6].

На протяжении многих лет туризм в Великобритании рассматривался как второклассный сектор оказания услуг [2, с. 10]. Однако сегодня, национальный туризм признан основополагающим в восстановлении баланса экономики, характеризуется более высоким потенциалом роста по сравнению с другими отраслями и с 2010 г. считается быстрорастущим сектором страны с точки зрения занятости. В туризме задействовано более 2 млн. человек. Даже в период экономической неопределенности 1 из 10 рабочих мест предоставляет туризм. Количество

занятых в туризме растет почти в 2 раза быстрее по сравнению с другими отраслями экономики [3, с. 3]. Туризм Великобритании в основном состоит из малого бизнеса и поддерживает около 200 000 малых и средних национальных компаний. Отмечается высокий уровень мультипликативного эффекта: 1000 фунт. стерл., созданных в туризме, порождают дополнительно 1800 фунт. стерл. в других секторах экономики.

Для Великобритании характерно преобладание въездного туризма над выездным. Самая высокая доля расходов прибывающих туристов отмечена у Лондона – 54%, остальные 34%, 8% и 2% приходятся на Англию, Шотландию и Уэльс соответственно.

В настоящее время туризм оценивается в 126, 9 млрд. фунт. стерл. (9% к ВВП) в экономике Великобритании и является седьмым по величине экспортной промышленностью государства. Прогнозируется, что стоимость индустрии туризма к 2025 г. будет превышать 257 млрд. фунт. стерл. (9,9% к ВВП), а население будет обеспечено 3,8 млн. рабочими местами (из них более 630 тыс. в сфере туризма), что составит 11% от общего числа занятости [4].

Структура управления туризмом. Стремясь улучшить привлекательность национального туристского бренда и укрепить лидирующие позиции в рейтинге Anholt-GfK Nation Brands Index (далее NBI), Великобритания продолжает уделять особое внимание развитию страны в качестве туристского направления. Поэтому серьезная работа над созданием национального туристского бренда началась уже в 70-х гг. прошлого столетия, итогом которой стало начало деятельности Британского туристского агентства (British Tourist Authority, далее БТА).

БТА – это вневедомственная государственная организация, финансируемая Министерством по делам культуры, СМИ и спорта. Основными ее функциями являются: привлечение зарубежных туристов исследовать Великобританию, предложение британским жителям лучшего отдыха в странах и регионах Великобритании, содействие в предоставлении лучших туристских услуг и удобств для посетителей Великобритании. В обязанности БТА также входит оказание консультаций министрам и другим государственным органам по вопросам развития национального туризма.

Аналогичные функции и обязанности по отношению к Англии, за исключением вопроса поощрения приезда зарубежных туристов в страну, были у Английского туристского совета. В связи с прекращением его финансирования с 2003 г. ответственность за внутренний маркетинг Англии была возложена на БТА, которое выходит на рынок под новым названием VisitBritain [5, с. 6]. Теперь VisitBritain отвечает за развитие и продвижение туризма всех стран и регионов Великобритании, в том числе и Англии. Актуальность ребрендинга была вызвана следующими причинами: необходимостью в создании нового, легкого и динамичного имени, которое можно будет также использовать в качестве названия глобального сайта; переходом на менее официальную и более ориентированную на клиента кампанию по продвижению туризма Великобритании; объединением разрозненных структур, отвечающих за внутренний и въездной туризм [6].

Позже, в 2009 г., результаты исследования британского туристского рынка показали наличие спроса на английский туризм и потенциальной ниши, аналогичной Шотландии и Уэльсу. В этой связи БТА была учреждена организация «VisitEngland», финансируемая самим агентством. Национальный совет по туризму Англии «VisitEngland» был признан самостоятельной организацией, отвечающей за развитие туризма Англии.

В силу оптимизации государственных расходов и внедрения системы эффективного маркетинга в 2015 г. было принято решение об объединении усилий двух юридических организаций VisitBritain и VisitEngland для проведения ими совместной деятельности по развитию национального туризма, а VisitEngland вернулась к своей первоначальной роли Консультативного совета БТА. На сегодняшний день БТА несет ответственность за деятельность данных организаций, а VisitBritain и VisitEngland являются официальными торговыми названиями БТА, юридически созданными в соответствии с Законом «О развитии туризма» (the Development of Tourism Act) 1969 г. Тесное сотрудничество организаций ориентировано на: маркетинг стран и регионов Великобритании за рубежом с целью роста въездного туризма (отдых, деловой туризм) и развитие английского туризма [3, с. 3; 7, с. 5-7].

VisitBritain – это стратегическое подразделение БТА, отвечающее за развитие въездного туризма. Кроме того, перед VisitBritain поставлены цели улучшения и продвижения Великобритании (включая все ее страны и регионы) по всему миру как лучшего глобального туристского бренда, повышения его уровня рейтинга среди международных туристов, увеличения

объемов международного туризма (личные и деловые цели), роста расходов посетителей. Деятельность *VisitEngland* сосредоточена на продвижении туристского бренда Англии внутри самой страны, затрагивает вопросы создания и развития высококачественного английского туристского продукта мирового класса, привитие англичанам системы отдыха в своей стране и обогащение опыта туриста, посетившего страну.

VisitBritain и VisitEngland одновременно государственная и коммерческая организации. До 2006 г. бюджет мероприятий достигал 70 млн. фунт. стерл. (130 млн. долл. США), из них 50 млн. фунт. стерл. (93 млн. долл. США) выделяло государство и 20 млн. фунт. стерл. (37 млн. долл. США) финансировали самостоятельно. На продвижение Англии внутри Великобритании ежегодно выделялось 12,9 млн. фунт. стерл. (24 млн. долл. США), всей Великобритании за рубежом – 35,5 млн. фунт. стерл. (66 млн. долл. США) [6].

В рамках принятой в 2010 г. политики жесткой экономии государственных средств, связанной с преодолением последствий мирового экономического кризиса 2008-2009 гг., административные бюджеты VisitBritain и VisitEngland были сокращены примерно на 50%, а в 2014-2015 гг. на 34%. На 2016-2017 гг. Министерством по делам культуры, СМИ и спорта запланировано финансирование на сумму 19,6 млн. фунт. стерл. для VisitBritain и 6,9 млн. фунт. стерл. – VisitEngland. Новый курс, объявленный правительством, заявил о самостоятельном частичном финансировании своей деятельности через развитие партнерства с частным бизнесом. Политика партнерства раскрыла возможности новых источников дохода для VisitBritain и VisitEngland – онлайн бронирование услуг на сайте www.visitbritain.org (бронирование билетов на рейсы авиакомпаний, поезда, паромы, в музеи, театры, номера в отелях и ресторанах и пр.), реализация дорожных, транспортных карт, путеводителей, сувениров и др. Таким образом, сайт стал решением всех вопросов посетителя, который самостоятельно, не выходя из дома, мог организовать свое путешествие в Великобританию, а сама организация выступала для клиента туроператором и турагентством.

Национальный бренд «Великобритания». Великобритания довольно осознанно и ответственно подходит к формированию своего образа и имиджа в сознании туристов. Туризм признан важной составляющей национального бренда «Великобритания». Поэтому развитие и стабильный рост туризма оказывают прямое влияние на имидж страны в кругах отечественной и зарубежной общественностей. К примеру, положительный имидж Великобритании отражается на желаниях местных жителей проводить краткосрочный (недельный) отпуск и праздники в своей стране, а также граждан других государств инвестировать в британские компании, вести собственный бизнес или остаться жить с семьей в этой стране [2, с. 8].

На протяжении 8 лет свою устойчивость и силу национальный бренд «Великобритания» доказывает вхождением в пятерку лидеров национальных брендов согласно Индексу национальных брендов Anholt-GfK (Anholt-GfK Roper Nation Brands Index – далее NBI), а в 2015 г. находится на 3 месте после США и Германии. В свою очередь, по 6 ключевым аспектам, на которых базируется национальный бренд, Великобритания занимает следующие позиции: туризм – 4 место, культура – 5 место, люди – 5 место, экспорт – 4 место, иммиграция-инвестиции – 5 место, государственное управление – 6 место [8, с. 3-11].

Для определения степени удовлетворенности зарубежных туристов, посетивших Великобританию, актуальным является анализ трех ключевых составляющих национального бренда: «Туризм», «Культура» и «Доброжелательность/приветствие» местного населения.

Туризм. Несмотря на вложенные инвестиции в развитие сельской местности страны и установления приоритета в поддержание природы и экологии в рамках международной туристкой кампании «GREAT Britain», природная красота Великобритании для зарубежных туристов не стала главной причиной выбора. Они присвоили ей лишь 18 место среди 23 показателей. Великобритания привлекательна, по мнению зарубежных респондентов, прежде всего, оживленной городской жизнью и достопримечательностями (4 место в рейтинге NBI), богатыми историческими зданиями и памятниками (5 место в рейтинге NBI). По показателю «посетили бы страну в случае отсутствия денег» респонденты присвоили Великобритании 6 место.

Зарубежные туристы ассоциировали туризм Великобритании в основном с такими словами, как: образовательный (35%), очаровательный (31%) и захватывающий (30%). Менее 20% респондентов назвали романтическим (18%) и релаксирующим (17%). Остальная часть опрошенных негативно охарактеризовала национальный туризм страны: религиозный (8%), скучный (7%), напряженный (7%), рискованный (5%) и депрессивный (5%).

Культура. У зарубежных туристов вызывают огромный интерес национальная культура Великобритании (3 место в рейтинге NBI) и спортивные достижения (4 место в рейтинге NBI). Далее свое предпочтение респонденты отдают богатому культурно-историческому наследию (6 место в рейтинге NBI).

Зарубежные участники исследования связывают культуру Великобритании с такими культурными продуктами, как: музеи (47%), музыка (42%), фильмы (40%), спорт (37%), поп-видео (31%), современный стиль (30%), опера (25%), скульптура (25%), уличный карнавал (16%), цирк (13%).

Доброжелательность/приветствие местного населения. По данному показателю Великобритания улучшает свои позиции в рейтинге NBI. Так, согласно результатам опроса, местные жители стали доброжелательнее к зарубежным туристам. По оценкам респондентов Великобритании присвоено 11 место в 2015 г. против 14 места в 2008 г.

Согласно мнению граждан других стран жители Великобритании по показателям «лучший друг» и «работник, партнер по бизнесу» заняли 5 и 4 места соответственно [9].

Конкурентные позиции Великобритании. Согласно данным ЮНВТО, последние 24 года (1990-2015 гг.) демонстрируют динамичное развитие Великобритании на мировом туристском рынке (таблица 1).

Таблица 1 – Рейтинг Великобритании по количеству туристских прибытий и поступлений в страну, 1990-2015 гг.

Годы	90	95	98	99	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15
Рейтинг по количеству туристских прибытий	7	5	5	6	6	4	6	6	6	6	6	6	6	6	7	8	8	8	8
Рейтинг по сумме поступлений	6	5	5	5	7	5	6	6	5	6	6	7	7	7	8	8	9	7	5
Примечание – Составлена автором на основе [10]																			

Вплоть до 2006 г. туризм Великобритании отличался высокой государственной финансовой поддержкой – более 70% на его развитие, что положительно отразилось на позиционировании страны на мировом туристском рынке. Так, данные таблицы 1 показывают, что Великобритания входила в пятерку лучших мировых туристских направлений. Даже в условиях мирового экономического кризиса с 2007 по 2009 гг. государству удалось сохранить свои лучшие позиции в мировом рейтинге. Однако в 2010 г. для преодоления последствий кризиса правительством было принято решение о значительном сокращении государственных расходов, в том числе и в сфере туризма и культуры, что естественным образом повлекло за собой ослабление позиций на рынке. По количеству туристских прибытий Великобритания стала занимать 8 позицию в мире, в то же время упал рейтинг страны по сумме поступлений от международного туризма – 9 место. Ухудшали ситуацию обстоятельства, отмеченные внутри страны.

Недостаточно конкурентоспособный имидж Великобритании на фоне конкурентов. Представление Великобритании в более широком понимании зарубежными посетителями, в частности, в культурном, историческом и природном аспектах, является слабым звеном в цепочке развития конкурентоспособного туристского бренда страны. Узкая представленность в сознании мировой общественности не формирует предпосылок к трансформации имеющихся знаний в желание посетить и рассмотреть Великобританию как яркое и веселое место для отдыха. Сокращают потоки международных туристских прибытий неправильные представления о Великобритании. Так, в определенной степени она воспринимается как дорогая страна, доступная узкому кругу людей, несмотря на то, что по результатам международного исследования NBI [2, с. 31], более дорогими с учетом неценовых факторов являются Италия и Франция. При этом доля рынков двух государств с 2007 по 2011 гг. значительно выросла, в то время как Великобри-

тания теряет свои позиции на рынке. К тому же реальная ситуация свидетельствует о значительном превосходстве некоторых районов Великобритании по сравнению с конкурентами, а также конкурентоспособности стоимости проживания и воздушного транспорта. Недорогой и более доступной по цене называют Великобританию те туристы, которые прежде посещали ее. По оценкам NBI, Великобритания незаметно отстает от европейских конкурентов в ценовом аспекте, существуют неправильные представления о стоимости посещения страны.

Слабая представленность Великобритании как лучшего туристского направления в зарубежных рекламных материалах. Как показали результаты исследования VisitBritain информация о туристских возможностях и тематических маршрутах Великобритании в три раза меньше представлена на страницах туристских брошюр по сравнению с Францией, Италией и Швейцарией. К тому же существует недостаточная информированность о возможностях территорий, расположенных за пределами Лондона.

Пробелы в предлагаемой продукции и упаковке. Великобритания известна за рубежом в основном туристским продуктом мирового класса: дорогими отелями, бутиками, культурой, историей. Однако, уступает конкурентам по стоимости продукта потребителям среднего класса: качество и стоимость продуктов питания, напитков, проживания и достопримечательностей. К примеру, отсутствуют возможности для кемпинга и активного отдыха в Великобритании, по мнению голландских туристов, и трехзвездочные гостиницы для немецких групп в графствах Девон и Корнуолл.

Отсутствие высокой пропускной способности аэропортов в будущем. Согласно прогнозам Министерства транспорта Великобритании, к 2030 г. аэропорты Лондона будут переполнены, а к 2050 г. Великобритания сможет принять на 32 млн. гостей меньше. Резервные мощности аэропортов Станстед и Лутон не могут удовлетворить прогнозируемый рост туристского спроса из Франции, Германии, США и стран БРИК к 2020 г., который приведет к генерации большого количества авиарейсов.

Неблагоприятствовала и внешняя среда, известная своей неоднородностью, высоким и сложным уровнем конкуренции, который обостряли такие страны, как Франция, США, Испания, Италия, а в последнее время Китай, Турция, Германия и Макао (КНР). Своевременные изменения в политике привлечения туристов конкурентами в соответствии с новыми мировыми тенденциями оставляли все меньше шансов Великобритании быть конкурентоспособной. Темпы развития въездного туризма Великобритании замедлялись на фоне роста мирового рынка и масштабов выездного туризма в зарубежных странах. К примеру, с 2006 по 2011 гг. количество посещений в Великобританию из США сократилось на 27% при росте выездного туризма США на 3%. Идентичная ситуация также прослеживается в таких странах, как Франция (-2% при +11%), Индия (-3% при +80%), Испания (-7% при +13%), Россия (-13% при +60%), Германия (-14% при 0%), Канада (-15% при +31%), Австрия (-10% при +13%), Южная Африка (-45% при +25%), Новая Зеландия (-16% при +14%), Южная Корея (-8% при +13%), Турция (-17% при +48%) [4].

Сложившаяся ситуация демонстрирует упадок глобальной позиции Великобритании. В 2011 г. Китай уже привлек в два раза больше иностранных туристов, чем Великобритания. Благодаря низкой стоимости авиаперелетов, проведению политики безвизового режима и реализации соглашения об открытом небе, расходы жителей Китая на зарубежные поездки за последние 10 лет увеличились на 400% [2, с. 16].

Учитывая высокую мобильность китайских граждан, Австралия выделила 13 млн. австр. долл. (8,5 млн. фунт. стерл.) в 2012 г. на продвижение своего туристского бренда на рынке Китая посредством теле- и печатной рекламы, рекламных фильмов в метров и офисных помещениях. В то время как агентство VisitBritain за 2012/2013 гг. на маркетинговую деятельность в Китае потратило лишь 1 млн. фунт. стерл. [2, с. 19].

Наряду с этим США признаны главным конкурентом Великобритании. Правительство США выдвигает более амбициозную стратегию развития туризма и путешествий по сравнению с Великобританией – привлечение 100 млн. иностранных туристов в год к 2021 году и доведение суммы годовых расходов до 250 млрд. долл. США. Общий бюджет составляет 200 млн. долл. США, половина которого покрывается инвестициями частного сектора, вторая часть финансируется Американской электронной системой авторизации путешествий, которая взимает плату 14 долл. США с каждого въехавшего посетителя без визы [11].

Для улучшения мировой конкурентной позиции Великобритании правительством в 2011 г. была принята государственная политика в

области туризма, преследующая три стратегические цели: увеличение объемов въездного туризма путем проведения основной рекламной кампании, рост доли жителей Великобритании, отдыхающих в своей стране, и вхождение Великобритании в пятерку конкурентоспособных стран мира по привлечению международных туристов.

Процесс реализации государственной политики и достижения намеченных целей нашли свое отражение в выбранной Стратегии роста въездного туризма (далее Стратегия). Стратегия определяет долгосрочный (2012-2020 гг.) и глобальный характер. Целью Стратегии было привлечение к 2020 г. 40 млн. посетителей, которые принесут стране дополнительные расходы туристами на сумму 31,5 млрд. фунт. стерл. [2, с. 8]. Это требовало высокого уровня партнерства туристкой отрасли, правительства, различных государственных органов и предпринимательского сообщества.

Стратегия ориентирована на четыре ключевых сегмента: средний класс путешественников, молодежь, семья и роскошный. В целом все сегменты объединены в две целевые аудитории: новые посетители, где Лондон станет ключевым драйвером для путешествий, и повторные посетители.

Потенциальными рынками для активного роста въездного туризма Великобритании являются 20 стран мира из 34. Из них стратегически важными остаются США, Саудовская Аравия, Испания, Австралия, Канада, Китай, Польша, Германия, Россия, Бразилия, Норвегия, ОАЭ, Индия, Франция, Швейцария, Бельгия, Дания, Швеция, Нидерланды и Италия.

К числу перспективных относятся США, как самый большой рынок и являющийся важным в стоимостном выражении, а также европейские страны – Франция, Германия, Италия и Испания, на долю которых приходится почти треть посещений (около 10 млн.).

Согласно расчетам макроэкономической модели Oxford Economics наиболее ценными рынками для Великобритании к 2020 г. станут те, которые показали сокращение прибытий в страну в процентном выражении с 2006 г. Поэтому к 2020 г. рост количества посещений и стоимости туризма Великобритании прогнозируется за счет развитых рынков, в то время как вклад развивающихся рынков за этот период ограничен. Однако в долгосрочной перспективе (в течение 30 лет) они демонстрируют потенциал стабильного роста. В этой связи Великобритания акцентирует свое стратегическое внимание от Европы к восходящим странам, гарантирующим ей долгосрочное процветание. Следовательно, стратегической задачей продвижения национального туризма страны является балансирование ресурсов, обеспечивающих получение дохода в краткосрочной перспективе в рамках формирования долгосрочной позиции на рынках, являющихся ключом к будущему процветанию Великобритании.

Таким образом, Стратегия показывает следующие показатели роста въездного туризма к 2020 г. из США, Канады и Австралии – с 3,89% до 5,47%, Франции, Италии, Испании, Германии – с 4,03% до 4,97%, стран BRICS – с 1,17% до 1,47% и стран Nordics – с 1,21% до 1,67% [2, с. 30].

В соответствии с мировой тенденцией перемещения населения в города, а впоследствии концентрации людей и богатства в одном месте, Стратегия продвижения Великобритании определяет более точечный характер – города вместо стран. В этой связи, политика развития туристского бренда Великобритании сфокусирована на 15 городах в 9 странах мира.

Основными составляющими в Стратегии являются четыре ключевых аспекта, которые по решению правительства Великобритании будут способствовать достижению стратегической цели.

1. *Улучшение имиджа Великобритании* за счет бренда «GREAT Britain», привлечения нетуристских брендов и партнеров в расширение интереса и признания Великобритании в качестве лучшего туристского направления, активного использования сильных (наследие, традиционная и современная культура) и слабых сторон (естественная красота, продукты питания, цены и добро пожаловать) в рекламе и PR-деятельности. Для этого VisitBritain была запущена маркетинговая кампания «GREAT Britain», разработано предложение о роскошной Британии для потребителей класса «люкс», применены цифровые и социальные медиа для создания «послов Британии».

2. *Увеличение дистрибьюции торговли путешествиями* – стратегическое взаимодействие на высшем уровне с ведущими мировыми операторами, турагентами и ассоциациями в целях широкой представленности Великобритании в зарубежных туристских брошюрах, информирования о ее новых районах, других туристских возможностях, существующих за пределами Лондона, и увеличения ассортимента продукции для потенциальных посетителей, развитие и продвижение системы деловых визитов и мероприятий.

3. *Улучшение ассортимента продукции* – активное сотрудничество торговли путешествиями с туристскими службами Великобритании, чтобы улучшить предложение турпродукта для зарубежных посетителей (особенно из Китая), реализация стратегии «Лондон+» в рамках роста посетителей, желающих путешествовать за пределами Лондона.

4. *Создание условий для доступного, легкого посещения страны* за счет улучшения визового режима и увеличения числа новых авиационных маршрутов, особенно на развивающихся рынках.

Для дальнейшего роста въездного туризма, определенного в Стратегии, в 2011 г. была разработана маркетинговая кампания глобального масштаба «GREAT Britain», связанная с продвижением Великобритании как лучшего туристского направления за рубежом (VisitBritain) и на внутреннем рынке (VisitEngland) посредством следующих тематических аспектов: культуры, исторического наследия, спорта, музыки, сельской местности, продуктов питания и шопинга. В рамках кампании «GREAT Britain» VisitBritain играет ведущую роль в позиционировании Великобритании как превосходного места для отдыха, учебы, инвестирования и ведения своего бизнеса [5, с. 17].

Для привлечения иностранных туристов посетить Великобританию и становления страны более конкурентоспособной было принято решение воспользоваться имеющейся возможностью – мировой известностью Лондона. Для этого были разработаны маркетинговые кампании, связанные с проведением Олимпийских и Параолимпийских игр в 2012 г. в Лондоне. В этой связи были запущены следующие кампании: «GREAT Britain: You're invited», «Pre-Games image campaign», «Welcome and 2012 venues», «Games-time», «Memories are GREAT Britain» и др.

Заключение

Великобритания обладает сильным и позитивным национальным брендом на мировом туристском рынке. Однако, данные ЮНВТО показывают, что при равных условиях страны-конкуренты – США, Франция, Италия, Испания и Германия лучше предоставляют туристскую услугу и проводят более гибкую политику привлечения и удержания целевых аудиторий. В последнее время также обостряют конкуренцию и развивающиеся страны, как Китай, Макао и Турция. Несмотря на ежегодный рост туристских прибытий и поступлений в страну с 2011 по 2015 гг., Великобритания остается на прежнем 8 месте в 2015 г. по показателю «международные туристские прибытия», по данным ЮНВТО. На наш взгляд, рационализм в продвижении туристского бренда страны и комплексный, глобальный подход в маркетинге позволят Великобритании достичь стратегических целей.

Изучив опыт Великобритании, считаем своевременным обратить внимание на следующие аспекты, которые, по нашему мнению, окажут содействие в эффективном управлении туристским брендом Казахстана:

– использование системы государственно-частного партнерства;

– внедрение стратегии туризма в стратегиях развития других отраслей;

– четкое делегирование обязанностей между двумя организациями VisitBritain и VisitEngland в свете укрепления имиджа страны, в результате чего продвижение туристского бренда осуществляется как внутри страны, так и за рубежом;

– ведение работы над улучшением своей позиции в рейтинге NBI;

– развитие маркетинговой глобальной кампании, подобной «GREAT Britain»;

– активное применение наряду с СМИ цифровых и социальных медиаинструментов.

Литература

1 UNWTO Tourism Highlights. – Madrid: Published by the World Tourism Organization (UNWTO), 2016. – 16 p. // http://mkt.unwto.org/publication/unwto-tourism-highlights-2016-edition

2 Delivering a Golden Legacy. A growth strategy for inbound tourism to Britain from 2012 to 2020. –VisitBritain Consultation Document 2012. – 46 p. // https://www.visitbritain.org/britain-tourism-strategy

3 Business Plan2016/2017. British Tourist Authority trading as VisitBritain & VisitEngland. – London, 2016. – 38 p. // https://www.visitbritain.org/our-performance-reporting

4 Britain's competitiveness // https://www.visitbritain.org/britains-competitiveness

5 British Tourist Authority trading as VisitBritain and VisitEngland. Annual Report and Accounts for the Year Ended 31 March 2013. – London: The Stationery Office Limited, 15 July, 2013. – 94 p. // https://www.visitbritain.org/our-performance-reporting

6 Калашников И. Как сделать из страны бренд // Турбизнес. – №8. – Июнь 2006. // http://www.tourbus.ru/article/939.html (дата обращения: 12 мая 2016 г.)

7 British Tourist Authority trading as VisitBritain and VisitEngland. Annual Report and Accounts for the Year Ended 31 March 2016. – London: The Stationery Office Limited, 14 July, 2016. – 115 p. // https://www.visitbritain.org/our-performance-reporting

8 Foresight – issue 143. How the world views Britain-2015. – November 2015. – 12 p. // https://www.visitbritain.org/britain%E2%80%99s-image-overseas

9 Britain's image overseas. UK's ranks for all dimensions and attributes // https://www.visitbritain.org/britain%E2%80%99s-image-overseas

10 UNWTO Tourism Highlights. – Madrid: Published by the World Tourism Organization (UNWTO), 1999-2016. // http://mkt.unwto.org/publication/unwto-tourism-highlights

11 Новый рекорд в сфере иностранного туризма в США. – 05 марта 2014. // http://iipdigital.usembassy.gov/st/russian/article

References

1 UNWTO Tourism Highlights. – Madrid: Published by the World Tourism Organization (UNWTO), 2016. – 16 r. // http://mkt.unwto.org/publication/unwto-tourism-highlights-2016-edition

2 Delivering a Golden Legacy. A growth strategy for inbound tourism to Britain from 2012 to 2020. –VisitBritain Consultation Document 2012. – 46 r. // https://www.visitbritain.org/britain-tourism-strategy

3 Business Plan2016/2017. British Tourist Authority trading as VisitBritain & VisitEngland. – London, 2016. – 38 r. // https://www.visitbritain.org/our-performance-reporting

4 Britain's competitiveness // https://www.visitbritain.org/britains-competitiveness

5 British Tourist Authority trading as VisitBritain and VisitEngland. Annual Report and Accounts for the Year Ended 31 March 2013. – London: The Stationery Office Limited, 15 July, 2013. – 94 r. // https://www.visitbritain.org/our-performance-reporting

6 Kalashnikov I. Kak sdelat' iz strany brend // Turbiznes, №8, Ijun' 2006. // http://www.tourbus.ru/article/939.html (data obrashhenija: 12 maja 2016 g.)

7 British Tourist Authority trading as VisitBritain and VisitEngland. Annual Report and Accounts for the Year Ended 31 March 2016. – London: The Stationery Office Limited, 14 July, 2016. – 115 r. // https://www.visitbritain.org/our-performance-reporting

8 Foresight – issue 143. How the world views Britain-2015. – November 2015. – 12 p. // https://www.visitbritain.org/britain%E2%80%99s-image-overseas

9 Britain's image overseas. UK's ranks for all dimensions and attributes // https://www.visitbritain.org/britain%E2%80%99s-image-overseas

10 UNWTO Tourism Highlights. – Madrid: Published by the World Tourism Organization (UNWTO), 1999-2016. // http://mkt.unwto.org/publication/unwto-tourism-highlights

11 Novyj rekord v sfere inostrannogo turizma v SShA. – 05 marta 2014. // http://iipdigital.usembassy.gov/st/russian/article

Kuralbayev A.A., Askarov G.A.

The problems of providing organizational management in regional tourism

Tourism in Kazakhstan is one of the major aspects of the formation of market relations. As international and domestic experience in the development of tourism in the short term tourism can be one of the great economic profitable sector of the economy. The world economy shows that the development of tourist activity has a positive effect on economic development. This, in turn, determines the immediate close relationship of tourism with other sectors of the market. In modern conditions tourism within the limits of economy of various regions of Kazakhstan starts to play more and more appreciable role. However not all regions are capable to provide a long-term sustainable development of tourism on their territory. One of principal causes of occurrence of problems in development of regional tourism is, in our opinion, imperfection of a regional control system of tourism. In given article the basic questions, concerning influences of tourism on regional economy are considered, and also a number of measures on perfection of a control system by tourism at regional level are offered. The aim of regional policy for the industry of tourism in socio-economic development of the region improved economic activity and improve the standard of living of the population through the implementation of projects aimed at strengthening the tourism infrastructure to support the region.

Key words: tourism, a sustainable development, management of tourism, regional tourist administration.

Куралбаев А.А., Аскаров Ғ.А.

Аймақтық туризмдегі басқаруды ұйымдастыруды қамтамасыз ету мәселелері

Қазіргі таңда туризм Қазақстанның әртүрлі аймақтарында экономикалық деңгейде айқын білініп келеді. Дегенмен туризмнің тұрақты дамуына және ұйымдастыруына еліміздің барлық аймақтарының мүмкіншілігі сай келе бермейді. Аймақтық туризмнің тұрақты дамуымен ұйымдастыруының негізгі мәселелері болып, біздің ойымызша аймақтық басқару және ұйымдастыру жүйесінің жетілдірілмегендігі деп ойлаймыз. Аталған мақалада аймақтық экономикаға туризмнің әсері және аймақтық деңгейдегі туризмді ұйымдастыру мен басқару жүйесін жетілдіру шаралары қарастырылған. Аймақтық туризм индустриясының саясатының мақсаты ретінде аймақ дамуы үшін әлеуметтік-экономикалық белсенділікті жақсарту және тұрғындардың өмір сүру деңгейін арттыруға бағытталған жобаларды іске асыру болып табылады.

Түйін сөздер: туризм, тұрақты даму, туризмдегі менеджмент, аймақтық туризмді басқару.

Куралбаев А.А., Аскаров Г.А.

Проблемы обеспечения организационного управления в региональном туризме

В современных условиях туризм в рамках экономики различных регионов Казахстана начинает играть все более заметную роль. Однако далеко не все регионы способны обеспечить организационное и долговременное устойчивое развитие туризма на своей территории. Одной из основных причин возникновения проблем в развитии регионального туризма является, на наш взгляд, несовершенство региональной системы управления и организации туризмом. В данной статье рассмотрены основные вопросы, касающиеся влияния туризма на региональную экономику, а также предложен ряд мер по совершенствованию системы управления туризмом на региональном уровне. Цель региональной политики для индустрии туризма в социально-экономическом развитии региона – улучшение экономической активности и повышение уровня жизни населения за счет реализации проектов, которые направлены на укрепление туристической инфраструктуры для поддержки региона.

Ключевые слова: туризм, устойчивое развитие, менеджмент в туризме, региональное туристическое управление.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

UDC 338.49

[1*]Kuralbayev A.A., [2]Askarov G.A.

[1]Kh.A. Yasawi International Kazakh-Turkish University, Kazakhstan, Turkestan [2]Al-Farabi Kazakn National University, Kazakhstan, Almaty
[*]E-mail: almas.kuralbayev@ayu.edu.kz

THE PROBLEMS OF PROVIDING ORGANIZATIONAL MANAGEMENT IN REGIONAL TOURISM

Introduction

Nowadays the tourism has a major impact on the economy of many regions of Republıc of Kazakhstan. The significant role of tourism in economic processes at the regional level linked to the very nature of the tourist activity that includes many elements. The main components (elements) of tourism as a great economic system can be attributed to the production of tourist services, formation, realization and consumption of the tourism product.

The current stage of development of Kazakhstan sets special demands and new approaches to the formation of the economic potential of a particular region. By UNWTO estimates that by 2020 Kazakhstan may take 6th place among the most popular tourist destination of the Eastern European countries, second only to Armenia, Azerbaijan, Belarus, Bulgaria, Czech Republic, Estonia, Georgia and Hungary (today is 9th place) (UNWTO, 2015).

In modern conditions of economic and cultural prosperity of a number of countries and regions is largely determined by the level of tourism development. Increase attention to regional aspects of economic and social development at the present time has led to a significant extension of the theoretical research in this area.

Literature review

The consumption of the tourist product is performed by end consumers (tourists), and its production, the formation and implementation are carried out in the framework of the tourism sector, cross-sectorial range of organizations in the production of goods and services for tourism, which is composed of the following entities (Zdorov, 2007):

– organizations-producers of tourist services (sanatoriums, hospitals, recreation centers, resorts, etc.);

– organization-tour operators, there are firms on the development and implementation of the tourism product primarily on a wholesale basis;

– tour agents acting as sellers of the tourist product formed by tour operators;

– specialized organizations that provide services for accommodation (hotels, motels, boarding houses, hotels, etc.);

– specialized enterprises of public catering (restaurants, bars, cafes, canteens, etc.);

– specialized transport companies (air, road, railway, the enterprises of sea and river transport, etc.);

– organizations, entertainment (concert halls, entertainment centers, etc.);

– advertising and information tourism agencies (advertising agencies and bureaus, tourist information centers, etc.);

– vending organization, specializing in tourist goods.

The impact of tourism on regional development directly through increased production of the tourist product, the attraction of personal savings of tourists (in the case of foreign tourists – in currency), the creation of active regional consumer market and increase of investment attractiveness of the local tourism industry (Chudnovskiy, 2007).

The growth of production and sales of tourism product leads to creation of new objects of the tourist industry (especially hotels, catering, leisure and entertainment), modernizing and improving the efficiency of production of existing objects of tourism infrastructure and suprastructure (transport, municipal services, medicine and health). The increase in the number of enterprises in the local tourism industry requires an increase in the number of employed in the tourism sector is enhancing the quality of tourism services is impossible without attracting a growing number of skilled workers. The increase in the number of tourist arrivals, and increasing the profitability of tourism business in the region makes it economically advantageous not only measures to improve the condition widely known tourist resources, but also activities focused on finding and promoting alternative sites have shown that and increases the capacity of tourist resources of the region, and in the interests of the local population at the same time.

A necessary consequence of the development of tourism in the region is the attraction of savings tourist arrivals, was caused by necessity of fulfillment of spending during the holidays.

During a tourist trip a person spends much money than in everyday life and are inclined to demonstrative consumption, so the tourism is able to provide the local market with additional foreign currency funds, improve the balance of payments of the region. The impact of tourism on the regional economy associated with the increasing number of involved into it savings of tourist arrivals, is determined by the strength of the tourism multiplier, i.e., coefficient reflecting the income of the region depending on the tourist expenditures. To enhance the multiplier effect of tourism in the region requires the following conditions:

– increase in the level of development of the tourist infrastructure;

– maintain status of tourist resources;

– developed market and the economy of the region;

– the existence of import-substituting goods (daily necessities, food, tourist goods, etc.);

– the policy of local authorities, focused on the promotion of tourist spending during the trip (Chudnovskiy, 2007).

The growing popularity of tourism in the region, increasing the attractiveness of tourist resources and the level of quality of the regional tourist product make tourist infrastructure of the region as a very attractive object for investments. The growth of investment (including foreign) in the regional tourism industry by creating new business and buying an existing business is not only to increase its profitability and the level of quality of tourist services, but also to promote tourism in the region in the region or country of the investor. Tourism also leads to a dramatic increase in consumer demand in the region due to the increase in the number of paying customers. Caused by the influx of tourists rise of the consumer market stimulates the production of enterprises in the tourism industry, attracts new entrants into the market, and creates conditions for the emergence and development of previously unprofitable commercial activities (e.g. production and sale of Souvenirs).

Thus, it can be argued that the development of tourism causes the growth of welfare of population of the region by:

– increase the number of enterprises in the tourism industry and overall improve the profitability of their work;

– increase employment and profitability of work in tourism;

– improved living conditions due to increasing concerns about tourist resources (and, consequently, about the environment, the safety of tourists and local residents) and social infrastructure;

– improving social protection of the local population by improving the budget sufficiency of the region (Chudnovskiy, 2007).

In addition to the positive sides of tourism impact on regional development, it is necessary to allocate also the possible negative consequences of tourism development in the region:

– change traditional economic system (displacement of previous activities of the local

population with tourism, the greater part of the local population to a new, unfamiliar tourist activities, the destruction of the existing regional economic relations);

– changing economic conditions of the local population (unemployment, inflation, growth of prices for goods and services);

– the formation of the vulnerable economic system of the region in the foreseeable future («seasonality» of tourism flows, the formation of the dependency of the region exclusively from tourism).

Strengthening the positive and minimizing the negative impact of tourism on the economy of the region is possible, while ensuring its sustainable development, i.e. the creation of conditions for improving the performance of regional tourism in achieving the purposes of dynamically changing the boundaries of the permissible limits to growth (or limits). An important role in the sustainable development of tourism at the regional level play various factors that can be divided into external (exogenous) and internal (endogenous) factors, separately highlighting the time factor – seasonality (Figure 1).

External (exogenous) factors of the natural and built environment actually shape the conditions for sustainable development of tourism in the region. Among them, you first need to mark territory, providing a strong, multifaceted and controversial impact on the development of regional tourism (Gulyaev, 2008). Climatic, geographical and cultural-historical factors have a significant impact on the scope, pace and direction of development of tourism, define tourism potential and attractiveness (appeal) of the region. Environmental factor defines how much the tourist is satisfied with the journey using a sense of comfort, atmosphere of hospitality, safety and beneficial therapeutic effects. The impact of economic and financial factors on the development of tourism in the region due to the fact that between trends in tourism development and the regional economy there is a close relationship. With the economic situation of a region depends on the level of development of logistics and tourism infrastructure. Among the social factors affecting the development of tourism in the region, it is necessary to note the increased leisure time of the population (reduction of working time, longer holidays), which, combined with a rising standard of living means an influx of new potential tourists, increase their level of education, culture, the aesthetic needs. Permanent influence on the development of tourism in the region is also influenced by demographic (population, age and sex structure, marital status, urbanization, qualification of personnel, hospitality of local population, etc.) and political-legal (political situation in the region, the easing of administrative controls in the field of tourism, harmonization of fiscal and monetary policy) factors. In addition, it should also be noted the impact on sustainable development of tourism in the region, technological factors related to technical and scientific progress, which open new opportunities for improvement and manufacture of new types of tourist services (improving the speed and comfort of vehicles, safe traffic, the constant introduction of information technologies, etc.) (Gulyaev, 2008).

Internal factors influencing sustainable development of tourism in the region, are formed and operate directly in the tourism sector. These include logistical factors associated with the development of accommodation, transport, catering, recreational areas, retail, etc., and also:

– demand, supply and distribution of tourism products;

– increased market segmentation;

– strengthening the role of coordination of tourist activity and the restriction of processes of monopolization;

– improvement of means and methods of media and public relations in the promotion, advertising and implementation of the developed tourist products;

– increasing the professional level of personnel in tourism (Sevastyanova, 2007).

A special place among the factors influencing sustainable tourism development in the region is the seasonality factor. Under seasonality is understood as the property of tourist flows concentrated in specific places over a short period of time. Smoothing of seasonality in tourism, for example through diversification of tourist services gives a big economic effect, allowing to increase the operating life of the material-technical base, increase utilization of the personnel during the year and the profitability of the enterprises of sphere of tourism (Chudnovskiy, 2007).

Analysis, evaluation, forecasting and the effects of these factors on sustainable tourism development in the region should be carried out in the framework of the regional system of tourism management. However, at present, in Kazakhstan the mechanism of management of regional tourism is, in our opinion, not effective enough. The modern system of tourism management in the regions in which the leadership and coordination of tourism activities exercised by the committees (departments, divisions) on tourism in the local administrations, not fully able to ensure the sustainable development of regional tourism.

This is especially true of those regions where tourism is not the backbone of the local economic system. As noted earlier, the development of tourism at the regional level is complex, multidimensional, and therefore the management of tourist activities in the region should be carried out in a number of different directions. These include:

– maintenance of existing and creation of new facilities of the regional tourism infrastructure;

– assess the tourism potential of the region and develop proposals for their improvement;

– coordination and control of activities of regional tourism organizations;

– collection, analysis and processing of tourism information and statistics;

– marketing activities to promote the region on the Russian and world markets;

– consulting, teaching, expert activity, etc.

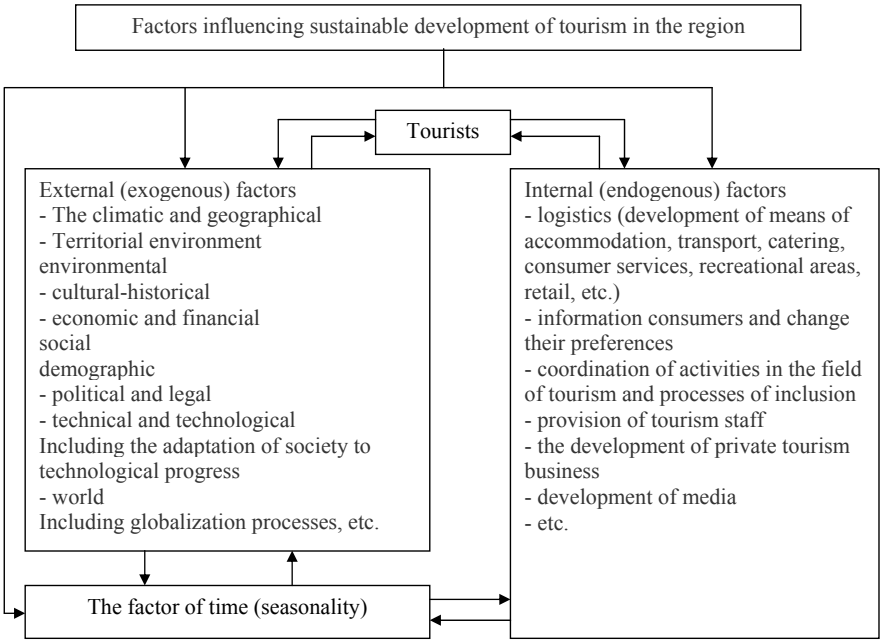


Figure 1 – Classification of factors influencing sustainable tourism development in the region (Sevastyanova, 2007)

Findings and Discussion

It is obvious that in the framework of the existing regional system of tourism management to carry out the development of all these areas is impossible due several constraints: financial, human, informational, and other. The distinction between economic, natural-geographic, socio-demographic, political and other regional conditions dictate the need for a flexible approach to building a regional system of tourism management, taking into account all local circumstances. The most perspective direction of improvement of the existing system of tourism management at the regional level we see the creation of regional tourist administrations (the RTA) in addition to or in substitution of existing authorities. The approximate scheme of such a management structure is presented in figure 2.

Regional tourism administration (RTA) shall provide the following functions:

– development of methodological aspects and organizational-methodical bases of management of sphere of tourism in the region with a wide involvement of all stakeholders;

– coordination of complex research of problems of development of regional tourism and the adoption of conceptual solutions for the development of tourism in the region;

– development of principles and substantiation of sustainable development of tourism in the region;

– research trends functioning of the tourism industry in the region, accounting and analysis of changes in the external and internal factors influencing the development of regional tourism;

– monitoring the regional tourism market, explore the opportunities and needs of potential tourists;

– analysis of the existing regional tourism infrastructure and to identify possible areas for expansion and improvement, etc.

To perform functions in the structure of the RTA divided into several interconnected units (centers, departments), each of which is identifying and solving different types of problems in the sustainable development of regional tourism was designated. Expert-analytical department of tourism is engaged in system-wide study of actual problems of sustainable tourism development at the regional level. In close relationship with him works of the scientific-methodical center of development of tourism, including jurists, economists, ecologists, sociologists and other professionals. This center is engaged in the exploration and formation of mechanisms for the resolution of problems, a generalization of the existing Kazakh and foreign experience. Marketing center on the basis of segmentation of tourism market, positioning of various regional tourism products, monitoring capabilities and needs of the tourists engaged in the planning and implementation of promotion and sales promotion of regional tourist product on international tourism markets, and provides professional management of the brand in the region as a center of safe tourism development. Information center and logistics collects and distributes information, maintains data Bank of regional tourism, to distribute the flow of tourists with the aim of efficient use of tourism resources, provides technological and informational support programmers marketing center. The department of crisis situations identifies and examines changes and trends in the structure and processes of the external and internal environment of development of tourism in the region, analyses the factors that promote or inhibit the achievement of goals. Help small businesses in the RTA has Department of support of small and medium business and advisory reference work to tourists and the local population holds consulting Department.

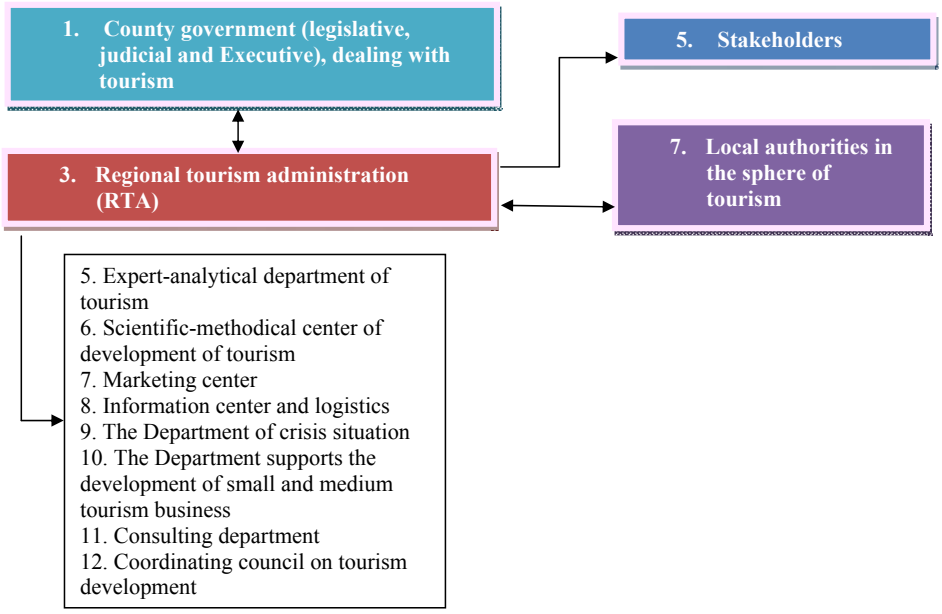


Figure 2 – Sample structure of the regional tourism administration (RTA)

The structure of the RTA part of the coordination council on development of tourism, which provides interaction of the RTA with all stakeholders in the development of regional tourism parties (commercial and financial organizations, local governments and regional authorities, mass media, public organizations, etc.). In addition to the coordination work at the regional level, the council for the development of tourism communicates the RTA with the federal authority that allows them to quickly get a picture of the main regional tourism issues and to provide the necessary support (financial, information, personnel, etc.). In addition, is the reverse process: the coordination council on development of tourism provides all the information received to other structural elements of the RTA, exercising, thus, constant interaction between the RTA and local authorities.

Depending on the specifics of certain local factors and conditions, structure of the RTA in each region may be modified or supplemented, and other elements. In general, the joint work of structural subdivisions of the RTA involves the development and implementation of a long-term vision of sustainable development of tourism in the region, formulation and implementation of strategic and tactical goals of management of regional tourism. Such a concept should, in our opinion, be based on the use of object approach in the development of tourism in the region. The object approach involves consideration of the object of the tourist region, which includes the following units: fixed assets (land, buildings – monuments of history, nature, culture and objects of tourist infrastructure), revolving funds (minerals, agricultural, animal and fishery resources of the region), personnel (staff of tourist companies), technology, tourism market (travel agencies, consumers, intermediaries, competitors) and Finance (capital investments, investments, income, taxes, deductions, wages). Thus, in the program of development of tourism at the regional level in the object-oriented approach laid the following elements (Kucherov, 2009):

Conclusion

General provisions (area of the region, the list of objects of tourist display, the volume and range of tourist services, projected profit and schedule of the program);

– The main part of the program (analysis of fixed and current assets of the region, composition of the population, the existing tourist infrastructure and tourist proposals tourism market in the region and directions of financing of budgetary and extra-budgetary sources);

– Social the development of tourism (analysis of working conditions and rest of workers of the tourism industry and suggestions for their improvement);

– Automated bank for the development of tourism in the region (database on major elements of the management of regional tourism and regulatory reference information on tourism).

Thus, the use of object approach in programming long-term development of tourism in the region allows to take into account the influence of internal and external factors, and to analyze the existing situation and to develop a sequence of actions and events to support and management of regional tourism. At the same time improving the system of tourism management at the regional level through the creation of the RTA and of the implementation of its structural elements of the proposed functions will ensure the sustainable development of regional tourism through the coordination of strategic and tactical interests of all stakeholders and sustainable use of local tourism resources and infrastructure.

References

1 Chudnovskiy, A. D. Management of tourism industry of Russia in modern conditions / A. D. Chudnovskiy, M. A. Zhukova. – M.: KNORUS, 2007. – 416 p

2 Extend the list of world heritage UNESCO.
http://elkurultay.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=1105:2012-09-20-04-45-44&catid=1:all-news&Itemid=2 (date of access: 12.05.2013)

3 Gulyaev V. G. Tourism: economy, management, sustainable development / V. G. Gulyaev, I. A. Selivanov. – M.: Soviet sport, 2008. – 280 p.

4 Kucherov A. P. Object-based management: innovative and innovation management in tourism./ Kucherov. A. P. – M.: Publishing House «Sputnik +», 2009. – 208 p.

5 Sevastyanova S. A., Regional planning of tourism and hospitality management / S. A. Sevastyanova. – M.: KNORUS, 2007. – 256 p.

6 Zdorov A.B. Economics of tourism/ Zdorov A.B. – M.: Finance and statistics, 2007. – 272 p.

Садыкова К.К.,
Абильмажинов Т.Т.

Зарубежный опыт реформирования системы государственной службы

В статье рассмотрены ключевые предпосылки создания казахстанской модели государственной службы и организации деятельности государственных служащих. Основные идеи посвящаются анализу необходимости изучения зарубежного опыта передовых стран в сфере организации системы государственной службы в условиях создания собственной модели современного, профессионального и автономного государственного аппарата в Республике Казахстан.

Актуализируется вопрос изучения тех образцов зарубежного опыта, которые форсируют создание современной и эффективной системы управления кадрами с учетом специфики казахстанского развития и государственности. Описан опыт таких стран, как Сингапур, Канада и Корея, в сфере привлечения профессиональных кадров в систему государственной службы и продвижения их по службе. Положения исследования могут быть применимы как в исследования теоретического характера, так и при организации деятельности государственных органов и государственных служащих.

Ключевые слова: государственная служба, институциональные реформы, государственные служащие, мотивация государственных служащих, профессионализация государственных служащих, кадровый состав государственной службы.

Sadykova K.K.,
Abilmazhinov T.T.

Foreign experience of civil service reform

The paper discusses the key prerequisites for the development of Kazakhstan's model of civil service and the organization of work of civil servants. The main ideas are devoted to the analysis of the necessity of studying foreign experience of the advanced countries in the sphere of civil service in terms of creating its own model of a modern, professional and autonomous state apparatus in the Republic of Kazakhstan.

It highlights the issue of the study samples of international experience, which will boost the creation of a modern and effective human resources management system, taking into account the specifics of the Kazakhstan development and statehood. The experience of leading countries in attracting professional staff in the civil service system and promote their career such as Singapore, Canada and Korea. The provisions of the research can be applied both in theoretical research and in the organization of the activities of state bodies and civil servants.

Key words: civil service, institutional reforms, civil servants, motivation of civil servants, professionalization of the civil servants, staff of the public service.

Садыкова К.К.,
Абильмажинов Т.Т.

Мемлекеттік қызметті реформалаудың шетелдік тәжірибесі

Мақалада мемлекеттік қызметтің қазақстандық үлгісін қалыптастыру мен мемлекеттік қызметшілердің қызметін ұйымдастырудың басты алғышарттары қарастырылады. Негізгі тұжырымдар Қазақстан Республикасында заманауи, кәсіби және автономды мемлекеттік аппараттың өзіндік үлгісін құру қажеттілігі жағдайында мемлекеттік қызмет жүйесін қалыптастыру саласындағы озық мемлекеттердің тәжірибесін зерттеу қажеттілігі аясында өрбиді.

Қазақстандық даму мен мемлекеттілік ерекшеліктерін ескере отырып кадрларды тың және тиімді жолмен басқару жүйесін жасақтауға негіз болатын шетелдік тәжірибені талдау мәселесі алға қойылады. Сингапур, Канада және Корея сияқты мемлекеттік қызмет жүйесіне кәсіби мамандарды тарту мен олардың қызметі бойынша өсуінің жетістіктері келтірілген. Зерттеудің ережелері теоретикалық сипаттағы зерттеулерде де, мемлекеттік органдар мен мемлекеттік қызметшілердің қызметін ұйымдастыру барысында да қолданылуы мүмкін.

Түйін сөздер: мемлекеттік қызмет, институттық реформалар, мемлекеттік қызметшілер, мемлекеттік қызметшілерді ынталандыру, мемлекеттік қызметшілерді кәсібилендіру, мемлекеттік қызметтің кадрлық құрамы.

© 2016 Al-Farabi Kazakh National University

УДК 35.08:331.108.4

*Садыкова К.К., Абильмажинов Т.Т.

Академия государственного управления
при Президенте Республики Казахстан,
Республика Казахстан, г. Астана
*E-mail: kuralaisadik@mail.ru

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ РЕФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ

Введение

Республика Казахстан после провозглашения независимости стремительно начала формировать собственную модель государственной службы. Не случайно, что в год принятия в 1995 году Конституции Республики Казахстан [1], был принят Указ Президента Республики Казахстан, имеющий силу Закона, «О государственной службе» [2].

Принятие Закона «О государственной службе» в 1999 году [3] и стратегического документа «Казахстан – 2030. Процветание, безопасность и улучшение благосостояния всех казахстанцев», где одним из долгосрочных приоритетов было определено создание профессионального государства, эффективного и современного корпуса государственных служащих Казахстана, преданных делу и способных выступать представителями народа в достижении приоритетных целей [4] позволило одним из первых в постсоветском пространстве создать уполномоченный орган – Агентство по делам государственной службы, который в 2015 году был преобразован в Министерство. В сентябре 2016 года Министерство было вновь преобразовано в Агентство по делам государственной службы и противодействию коррупции.

В «Стратегии «Казахстан-2050» – новый политический курс состоявшегося государства» от 4 декабря 2012 года одной из приоритетных стратегических задач было поставлено формирование профессионального, компактного, эффективного государственного аппарата путем реформирования государственной службы, повышения ответственности и функциональности государственного аппарата, качественного улучшения кадрового состава государственной службы [5].

Для реализации этих стратегических задач была принята Концепция новой модели государственной службы, направленная на формирование новой кадровой политики и эффективной системы управления человеческим капиталом в государственном секторе; повышение качества оказания государственных услуг как показателя эффективности деятельности государственных органов; совершенствование этических норм и формирование положительного имиджа государственной службы [6].

6 августа 2014 года Указом Президента Республики Казахстан «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы государственного управления Республики Казахстан» были приняты меры по модернизации организационно-структурной системы государственной службы [7].

В течение 2015 года в сфере государственной службы произошли кардинальные изменения в связи с реализацией первой реформы пяти институциональных реформ, инициированных Президентом Республики Казахстан Н.А. Назарбаевым [8] и конкретных мер по исполнению Плана нации – 100 конкретных шагов [9].

23 ноября 2015 года был принят новый Закон «О государственной службе Республики Казахстан», которым внедрена новая модель казахстанской государственной службы. Основной целью этих нововведений является привлечение и удержание в системе государственной службы профессиональных служащих посредством перехода от позиционной к карьерной модели государственной службы [10].

Институциональными реформами в сфере государственной службы предусмотрено, в первую очередь, формирование профессионального государственного аппарата путем совершенствования мотивационных составляющих профессионального развития человеческих ресурсов государственной службы. Соответственно ключевыми ценностями кадров государственной службы становятся меритократия, открытость и профессиональное развитие.

Построение собственной модели, адаптированной к реалиям казахстанской действительности, предполагает изучение передовых зарубежных практик и выработку основ применимости этого опыта в Казахстане.

Экспериментальная часть

Вопросам реформирования, профессионализации, мотивации государственных служащих посвящены работы казахстанских исследователей А.М. Байменова, А.Г. Мухамеджановой, А.Е. Кульжамбековой, С.Г. Капарова, А. Турисбек. Изучение зарубежной литературы, посвященной вопросам совершенствования и реформирования системы государственного управления и государственной службы показало исследования следующих авторов: М. Вебер, Н.Д. Баквальтер, Р.Е. Клири, Д.Л. Перри, К. Полит и другие.

Методологической основой исследования является диалектический метод познания. В процессе исследования использовались как общенаучные методы (анализ, синтез, дедукция, классификация, системный подход), так и специальные методы познания (статистические методы, методы сравнительного анализа).

Результаты и обсуждение

Формирование кадрового обеспечения государственной службы зарубежных стран осуществляется в соответствии с утвердившимися в этих странах системами управления кадрами и поиском оптимальных путей повышения эффективности государственного управления. Сходство методов формирования резерва как определенной социально-профессиональной группы обусловлено требованиями, которые объективно предъявляет к государственной службе современное государство. Различия обусловлены национальными особенностями каждой страны [11].

Поэтому необходимо провести анализ зарубежной практики формирования кадрового состава государственной службы с целью перенятия позитивного опыта для реалий казахстанской государственной службы. В этой связи предлагается рассмотреть ниже опыт таких передовых стран мира, как Сингапур, Канада и Корея, успешно реализовавшие собственные модели государственной службы.

Государственная служба Сингапура является одной из наиболее эффективных и наименее коррумпированных в мире с высоким уровнем заработной платы государственных служащих. Правительство Сингапура проводит такую политику с целью устранения проявлений коррупции как на политическом, так и на гражданском уровне государственной службы.

Система высокой заработной платы была введена в начале 1990-х годов, когда уровень заработной платы государственной службы был привязан к частному сектору. Кроме того, в 1995 году Отделом государственной службы Канцелярии Премьер-Министра была установлена необходимость развития культуры в меняющихся условиях государственной службы [12].

Как отмечает казахстанский ученый Турисбек А., сингапурская модель организации государственной службы признана международными организациями одной из лучших в мире. Основными факторами, определяющими успех, являются чуткое и профессиональное руководство; управление, где государственная служба играет решающую роль, и присущие людям по-

ложительные качества. Именно на них строится эффективная и честная государственная служба Сингапура [13].

Численность государственных служащих Сингапура составляет 133 тыс. человек, работающих в 16 министерствах, более 65 государственных организациях и 9 государственных органах. Из них более 80 тыс. служащих работают в министерствах и государственных органах.

По состоянию на апрель 2013 года из 80,128 государственных служащих 55,7% состоят в Отделе I административного и профессионального уровня; 32,7% – в Отделе II исполнительного и технического уровня; 7,1% в Отделе III канцелярского уровня; 4,5% в Отделе IV текущих и обслуживающих функций [14].

Глава IX Конституции Республики Сингапур (102-119 ст.) [15] «Государственная служба» посвящена конституционным основам регулирования деятельности государственных органов и государственных служащих. Институт государственной службы закреплен по трем конституционным блокам соответственно: комиссия государственной службы; специальная служебная комиссия и вопросы пенсионного обеспечения, производственные нормы [16]. Специальные правовые нормы, регулирующие основы государственной службы содержатся в Акте Комиссии государственной службы (глава 259), принятом в 1956 году и возобновившем свое действие 1970 и 1985 гг. В 1994 году в данный Акт были внесены изменения и дополнения.

Назначение всех государственных служащих, за исключением административных служащих, осуществляется Комиссией государственной службы и другими комиссиями Советов по персоналу в Министерствах. Такое положение дает руководителям среднего звена больше полномочий при реализации функций в сфере управления персоналом.

Существуют три уровня кадровых служб: Специализированный совет по персоналу, Главный совет по персоналу и Совет по персоналу. На каждого из них возложена ответственность за деятельность государственных служащих различных уровней. Политика в отношении набора персонала устанавливается Отделом государственной службы Канцелярии Премьер-Министра.

Открытый отбор подчеркивает особенность набора кандидатов на государственную службу. Критерии отбора для назначения, в первую очередь, основаны на образовательной квалификации. Министерства могут выработать собственные объективные критерии для потенциальных кандидатов. Перечень критериев утверждается Директором по персоналу соответствующего Министерства. Все кандидаты, которые соответствуют перечню критериев должны пройти интервью и быть рекомендованы для прохождения собеседования в Совете по персоналу.

Совет по персоналу координирует проведение общего набора раз в год. Переговоры по карьере ведутся в университетах до начала объявления конкурса в средствах массовой информации. Основной целью данной процедуры является привлечение лучших выпускников вузов, устанавливая с ними контакт до окончания обучения.

Кроме этого ежегодного отбора при необходимости Министерства проводят свой собственный набор. Механизм отбора упрощен для чиновников низшего звена. Он включает в себя: (а) объявление в средствах массовой информации о вакантных местах; (б) отбор кандидатов на основе объективных критериев; (в) собеседование; (г) рекомендация кандидатов в Совет по персоналу.

Продвижение по службе основано на системе оценки государственной службы Сингапура, которая состоит из двух компонентов: системы отчетности и системы ранжирования производительности.

Система отчетности представляет собой ежегодные письменные доклады и состоит из трех частей:

– составление рабочего листа, который позволяет должностному лицу, составляющему отчет соответствующего подразделения и его подчиненному согласовать рабочие задания, утвердить учебный план на год и назначить сроки выполнения поручений;

– открытый обзор работы. Отчет состоит из записей ответственного лица по отчетности о достижениях и развитии подчиненного в течение определенного периода. Соответственно этот инструмент является необходимым при консультировании государственного служащего для улучшения качества его работы;

– конфиденциальный отчет по оценке государственного служащего о его профессиональном развитии, личностной характеристике, необходимости прохождения обучения и возможностях дальнейшего развития.

Система ранжирования производительности является совокупной системой индивидуальных годовых отчетов. Данная система дает возможность для устранения разногласий между от-

ветственными лицами и включает в себя такие факторы, как качество работы, выявление организационных способностей, знания и их практическое применение, стрессоустойчивость, работа в команде и степень ответственности.

С 1988 года государственная служба перешла на гибкую систему оплаты труда. Она включает в себя две составляющие ежегодной заработной платы: незачитываемая для пенсии надбавка и годовой переменный компонент, последний из которых может варьироваться в зависимости от национальных экономических показателей. Кроме того, если экономический рост в течение года значительно превысит прогнозы на середину года, то производится одноразовый единовременный платеж или специальная премия. Как мы уже отмечали, в середине 1990-х годов структура высокой заработной платой государственной службы была привязана к частному сектору.

В Сингапуре работники государственного сектора проходят обучение по различным базам. Институт государственной службы, основанный в марте 1971 года, был главной учебной организацией системы сингапурской государственной службы. В Институте ежегодно проходили обучение около 20 тысяч государственных служащих на более чем 900 обучающих курсах по развивающему менеджменту, контролирующим и операционным навыкам.

Колледж государственной службы был создан в январе 1993 года для развития лидерства на государственном секторе и обучении стратегическому развитию. 1 апреля 1996 года Институт государственной службы и Колледж государственной службы были объединены в одно центральное учебное учреждение для сингапурской государственной службы – Колледж государственной службы. В Колледже имеются три структурных подразделения: Институт политического развития; Институт государственного управления и менеджмента; Консалтинговая группа государственной службы.

Основной миссией Колледжа государственной службы является развитие людей для высшего уровня государственной службы. Основными задачами своей деятельности Колледж ставит стремление к совершенству и улучшение качества организации оказания услуг общественности. Как полагается, обучение формирует культуру непрерывного обучения, тем самым улучшая навыки, знания и способности государственных служащих для широкого применения их в работе.

Эти факторы способствуют формированию способной, инновационной и перспективной государственной службы, которая может создать условия для успешного и динамичного развития Сингапура.

Опыт Канады по организации системы государственной службы отличается своими особенностями.

Численность государственных служащих Канады составляет более 450 тыс. человек. В кадровый состав государственной службы Канады входят военнослужащие, национальная полиция, служащие государственных корпораций, сотрудники министерств (около 190 тыс. человек), сотрудники различных специальных организаций (в основном производных от ранее действовавших министерств – около 70 тыс. человек). Соответственно, учитывая столь разнородную кадровую структуру, внутри системы государственной службы Канады существует огромное разнообразие правил управления кадрами и осуществления прочих управленческих функций [11].

Законом о модернизации государственной службы, который был принят в ноябре 2003 г., была предоставлена возможность для более гибкого подхода к подбору и управлению персоналом, укреплению гарантии принципа деполитизации и системы заслуг на государственной службе. Более того, Закон способствовал внедрению программ обучения и подготовки на основе потребностей организации и целей государственных служащих в отношении их профессионального роста, четко распределил функции и обязанности и укрепил принципы подотчетности учреждений и индивидуальных лиц, отвечающих за руководство государственной службой [17].

Управление всей системой обучения и повышения квалификации государственных служащих осуществляется Канадской школой государственной службы, основанной в 2004 г. путем объединения трех организаций: Канадского центра развития менеджмента, Центра подготовки и развития, а также Центра языковой подготовки. Школа является единственным учреждением в сфере оказания услуг по обучению канадских государственных служащих и входит в состав федерального правительства Канады.

Основной миссией Школы определено предоставление широкого спектра услуг по обучению и создание культуры развития в системе государственной службы. Программы профессиональной подготовки и повышения квалификации ориентированы на развитие таких про-

фессиональных компетенции государственных служащих, как лидерство, почитание принципов и ценностей государственной службы, освоение современной методологии государственного управления, изучение и улучшение языковых навыков (изучение второго государственного языка), клиентоориентированность при оказании государственных услуг.

Для организации качественного обучения Школой успешно применяются интерактивные методы обучения в форме коллективных обучающих мероприятий (workshop), дискуссионных обсуждений и форумов, которые обеспечивают возможность для диалога о текущих проблемах, препятствующих диманимному развитию государственной службы. Кроме того, с целью более открытого и доступного обеспечения государственных служащих обучающими мероприятиями государственным служащим предоставлена возможность совершенствования своих навыков посредством обучающего приложения GCcampus.

Вместе с тем, Школой осуществляются консультационно-методологические и исследовательские функции по вопросам управления государственным сектором [18].

Канадский опыт в течение последних пятнадцати лет показывает, что реформирование в сфере государственного управления должно основываться на сильных научных исследованиях. Лишь создание сообществ практикующих может установить платформы для изменения государственного сектора и подход «вне» общественного управления может трансформировать эффективность государственного сектора.

Отличительными особенностями канадской государственной службы можно выделить следующие достижения:

– за последние пятнадцать лет канадский государственный сектор прошел замечательный путь в улучшении государственных услуг, от научных исследований до практических результатов.;

– производительность службы многих канадских организаций государственного сектора в настоящее время превысила контрольные показатели и результаты частного сектора;

– корни этого успеха прослеживаются в центре «исследовательских действий» инициатив, начиная с конца 1990-х годов, которые заложили основу для стратегий повышения качества предоставляемых услуг на основе эмпирических знаний о гражданских ожиданиях и приоритетов, в том числе «двигателей» удовлетворенности граждан с предоставлением услуг на государственном секторе;

– результаты исследовательских работ также создали общие инновационные инструменты измерения и институты пангосударственного сектора для текущих исследований;

Также интересен опыт Республики Корея по управлению в сфере государственной службы.

Профессионализация государственных служащих на этапе формирования государства (до 1987 г.) проводилась на основе идеологии по принципам коллективной подготовки, военного учения, антикоммунистического образования, революционного мышления, духа *Saemaul Undong*. Программы обучения были ориентированы на получение таких базовых рабочих знаний, как повышение эффективности в административной работе, контроль над документами, проведение административных процедур, составление административных и финансовых актов и других законодательных документов, изучение основных принципов экономики, государственных финансов, государственного управления, статистики и освоение других академических навыков.

Система подготовки государственных служащих того этапа базировалась на традиционном методе, ядром которого являлось конфуцианство, отличающееся очень строгим и пассивным обучением со структурой связи по иерархии.

В период демократизации (после 1987 г.) профессионализация государственных служащих, основанная на идеологии подверглась критике, сопровождающаяся антипатия по отношению к национализму, милитаризму, единообразию, посягательству на индивидуальную свободу, нарушению человеческих прав, отменой понятия «ментальной подготовки».

Профессиональная подготовка государственных служащих начала переходить на систему образования по программе президентской политики, включающая реформу системы регулирования, приватизацию, е-Правительство и др. с поэтапным созданием ведомственных подготовительных институтов.

Два беспрецедентных инцидента, произошедших в истории Кореи определили острую необходимость изменения парадигмы развития человеческих ресурсов. Это было затопление парома Севоль, которое произошло утром 16 апреля 2014 года, которое привело к широкой социальной и политической реакции и Ближневосточный респираторный синдром (MERS), который начал распространяться в Корее, произвел критику правительства со стороны насе-

ления из-за его непрофессионального подхода в решении проблем.

Такие явления корейской государственной службы, как устаревшая организационная культура, задерживающая рост производительности, контроль по иерархии, стремление к краткосрочным выгодам, предпочтительность единообразия предопределили необходимость разделения демократического лидерства и организационных ценностей. Более того, в государстве сформировалась потребность в укреплении системы профессионализации, которая включают в себя ценности государственной службы как перспективы государства, государственной службы и этики [19].

В соответствии с программой международной оценки компетенций взрослых ОЭСР (PIAAC) компетенций взрослых граждан Кореи в возрасте от 16-24 лет входят в топ-5, тогда как компетенций граждан в возрасте от 45 лет и старше находятся среди самых низких в рейтинге. Готовность взрослых корейцев обучаться, проявлять инициативы по решению задач в процессе работы являются самыми низкими в рейтинге среди стран ОЭСР [20].

Поэтому на данном этапе Республика Корея реализует политику, основанную на новое видение в государственном развитии человеческих ресурсов в соответствии с новой программой гармонизации ценностей традиционного конфуцианства с мировыми ценностями человечества, такие как свобода, равенство и справедливость. Для этого проводится систематизация образовательных программ, основанных на профиль по карьере, развитие курсов е-обучения и расширение возможностей самостоятельного обучения, стимулирование координации между подготовительными институтами правительственных ведомств, зарубежных стран, государственных органов, частного сектора, университетами и исследовательскими институтами и другими.

На сегодняшний день с целью привлечения и удержания профессиональных кадров государственной службы успешно применяются такие меры, как деполитизация, механизм материального и морального стимулирования, обеспечение правового и социального статуса, процессиональное развитие и дисциплинарная ответственность. Для успешного продвижения по службе законодательно закреплена обязанность прохождения государственными служащими пятого ранга и ниже обучения по общим и профессиональным программам.

Государственные служащие проходят профессиональную подготовку Институте подготовки руководящих должностных лиц при Министерстве правительственной администрации и внутренних дел.

Квалификационные требования, предъявляемые к кандидатам различаются по рангам и должностям. Наличие высшего образования является обязательным условием для всех поступающих на государственную службу вне зависимости от характера и степени должности [21].

Заключение

Международный опыт кадрового обеспечения государственной службы для Казахстана является необходимой теоретической и практической базой, на основе которой можно создать национальную модель управления человеческим капиталом государственной службы, адекватной требованиям современности. Поэтому основной задачей поставлено изучение именно тех образцов зарубежного опыта, которые форсируют создание современной и эффективной системы управления кадрами с учетом специфики казахстанского развития и государственности.

Ведущие зарубежные государства уделяют пристальное внимание вопросам подготовки государственных менеджеров как высшего, так и среднего звена. Налажена эффективная система обучения и отбора управленческих кадров, действуют юридические механизмы, определяющие порядок их карьерного роста и ротации. Опыт показывает, что хорошие шансы в конкуренции оказываются у тех государств, которым удается привлечь к административной работе наиболее подготовленных, талантливых сотрудников, способных быстро ориентироваться в складывающейся обстановке и своевременно корректировать деятельность соответствующих государственных органов.

Безусловно, правильное применение элементов успешного опыта организации системы государственной службы этих стран способствует формированию профессионального государственного аппарата в Казахстане, отвечающего современным вызовам.

Литература

1 Конституция Республики Казахстан: 30.08.1995 // adilet.zan.kz.

2 О государственной службе: Указ Президента Республики Казахстан, имеющий силу Закона, от 26.12.1995 №2730 // adilet.zan.kz.

3 О государственной службе: Закон Республики Казахстан от 23.07.1999 №453 // adilet.zan.kz.

4 Казахстан – 2030. Процветание, безопасность и улучшение благосостояния всех казахстанцев: Послание Президента страны народу Казахстана 1997 года // www.akorda.kz.

5 Стратегия «Казахстан-2050»: Новый политический курс состоявшегося государства: Послание Президента Республики Казахстан народу Казахстана от 14.12.2012 // www.akorda.kz.

6 О Концепции новой модели государственной службы Республики Казахстан: Указ Президента Республики Казахстан от 21.07.2011 №119 // adilet.zan.kz.

7 О мерах по дальнейшему совершенствованию системы государственного управления Республики Казахстан: Указ Президента Республики Казахстан от 6.08.2014 №883 // adilet.zan.kz.

8 5 институциональных реформ Президента Республики Казахстан от 11.03.2015 // www.nurotan.kz.

9 План нации – 100 шагов по реализации пяти институциональных реформ Президента Республики Казахстан от 20.05.2015 // www.akorda.kz.

10 О государственной службе Республики Казахстан: Закон Республики Казахстан от 23.11.2015 №416-V // adilet.zan.kz.

11 Новые технологии государственного управления в зеркале канадского и российского опыта: монография / под ред. А. М. Марголина и П. Дуткевича. – М.: Моск. городск. ун-т управления Правительства Москвы, 2013. – 272 с.

12 Republic of Singapore. Public Administration Country Profile. United Nations. November. 2005.

13 Турисбек А. Что может почерпнуть государственная служба Казахстана из опыта Сингапура? // Юрист. – 2006. – №6

14 Dr Rinkoo Ghosh. Professionalising. Adult Educators. Sharing by Civil Service College. Singapore, Oct. 2013.

15 Constitution of the Republic of Singapore // http://statutes.agc.gov.sg/

16 Dierdre Grace Morgan. The Singapore Constitution: A Brief Introduction. Singapore Management University, 2013

17 Official site of the Government of Canada http://laws-lois.justice.gc.ca/eng/acts/P-33.4/

18 http://www.csps-efpc.gc.ca/

19 Ок Донк-Сок, Ph.D Президент Национального института развития человеческих ресурсов Республики Корея. Материалы Астанинского экономического форума. – 24-26 мая 2016 г.

20 http://www.oecd.org/skills/piaac/

21 Крылова Е.Г. Профессионализм государственных служащих в рамках реализации Программы реформирования системы государственной службы Российской Федерации // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. – 2013. – №11 (42)

References

1 Konstitucija Respubliki Kazahstan: 30.08.1995 // adilet.zan.kz.

2 O gosudarstvennoj sluzhbe: Ukaz Prezidenta Respubliki Kazahstan, imejushhij silu Zakona, ot 26.12.1995 №2730 // adilet.zan.kz.

3 O gosudarstvennoj sluzhbe: Zakon Respubliki Kazahstan ot 23.07.1999 №453 // adilet.zan.kz.

4 Kazahstan – 2030. Procvetanie, bezopasnost' i uluchshenie blagosostojanija vseh kazahstancev: Poslanie Prezidenta strany narodu Kazahstana 1997 goda // www.akorda.kz.

5 Strategija «Kazahstan-2050»: Novyj politicheskij kurs sostojavshegosja gosudarstva: Poslanie Prezidenta Respubliki Kazahstan narodu Kazahstana ot 14.12.2012 // www.akorda.kz.

6 O Koncepcii novoj modeli gosudarstvennoj sluzhby Respubliki Kazahstan: Ukaz Prezidenta Respubliki Kazahstan ot 21.07.2011 №119 // adilet.zan.kz.

7 O merah po dal'nejshemu sovershenstvovaniju sistemy gosudarstvennogo upravlenija Respubliki Kazahstan: Ukaz Prezidenta Respubliki Kazahstan ot 6.08.2014 №883 // adilet.zan.kz.

8 5 institucional'nyh reform Prezidenta Respubliki Kazahstan ot 11.03.2015 // www.nurotan.kz.

9 Plan nacii – 100 shagov po realizacii pjati institucional'nyh reform Prezidenta Respubliki Kazahstan ot 20.05.2015 // www.akorda.kz.

10 O gosudarstvennoj sluzhbe Respubliki Kazahstan: Zakon Respubliki Kazahstan ot 23.11.2015 №416-V // adilet.zan.kz.

11 Novye tehnologii gosudarstvennogo upravlenija v zerkale kanadskogo i rossijskogo opyta: monografija / pod red. A. M. Margolina i P. Dutkevicha. – M.: Mosk. gorodsk. un-t upravlenija Pravitel'stva Moskvy, 2013. – 272 s.

12 Republic of Singapore. Public Administration Country Profile. United Nations. November. 2005.

13 Turisbek A. Chto mozhet pocherpnut' gosudarstvennaja sluzhba Kazahstana iz opyta Singapura? // Jurist. – 2006. – №6

14 Dr Rinkoo Ghosh. Professionalising. Adult Educators. Sharing by Civil Service College. Singapore, Oct. 2013.

15 Constitution of the Republic of Singapore // http://statutes.agc.gov.sg/

16 Dierdre Grace Morgan. The Singapore Constitution: A Brief Introduction. Singapore Management University, 2013

17 Official site of the Government of Canada http://laws-lois.justice.gc.ca/eng/acts/P-33.4/

18 http://www.csps-efpc.gc.ca/

19 Ok Donk-Sok, Ph.D Prezident Nacional'nogo instituta razvitija chelovecheskih resursov Respubliki Koreja. Materialy Astaninskogo jekonomicheskogo foruma. – 24-26 maja 2016 g.

20 http://www.oecd.org/skills/piaac/

21 Krylova E.G. Professionalizm gosudarstvennyh sluzhashhih v ramkah realizacii Programmy reformirovanija sistemy gosudarstvennoj sluzhby Rossijskoj Federacii // Nauka i obrazovanie: hozjajstvo i jekonomika; predprinimatel'stvo; pravo i upravlenie. – 2013. – №11 (42)

АВТОРЛАР ТУРАЛЫ МӘЛІМЕТ

Агумбаева А.Е – экономика ғылымдарының кандидаты, Шәкәрім атындағы Семей қаласының мемлекеттік университеті

Азимбекова А. – PhD, аға оқытушы, Сулейман Демирел Университеті

Аймурзина Б.Т. – экономика ғылымдарының докторы, Қазақ экономика, қаржы және халықаралық сауда университеті

Акимбаева К.Т. – аға оқытушы, әл-Фараби атындағы ҚазҰУ

Актуреева Э.А. – аға оқытушы, әл-Фараби атындағы ҚазҰУ

Аликбаева А.Б. – аға оқытушы, Алматы менеджмент университеті

Алшынбай А.М. – экономика ғылымдарының кандидаты, доцент, Қазақ мемлекеттік қыздар педагогикалық университеті

Альжанова Ф.Г. – экономика ғылымдарының кандидаты, доцент, әл-Фараби атындағы ҚазҰУ

Арзаева М.Ж. – экономика ғылымдарының кандидаты, доцент, әл-Фараби атындағы ҚазҰУ

Арыстамбаева А.З. – аға оқытушы, әл-Фараби атындағы ҚазҰУ

Асилова А.С. – экономика ғылымдарының кандидаты, доцент, әл-Фараби атындағы ҚазҰУ

Аскаров Г.А. – PhD докторанты, әл-Фараби атындағы ҚазҰУ

Асқарова Ж.А. – экономика ғылымдарының кандидаты, доцент, әл-Фараби атындағы ҚазҰУ

Ахметкалиева С.К. – т.ғ.к., доцент м.а., әл-Фараби атындағы ҚазҰУ

Ахметова А.С. – PhD докторанты, Нархоз университеті

Әйтбембетова А.Б. – экономика ғылымдарының докторы, доцент, әл-Фараби атындағы ҚазҰУ

Әубакірова Ж.Я. – экономика ғылымдарының докторы, профессор, әл-Фараби атындағы ҚазҰУ

Байдәулетов М. – экономика ғылымдарының кандидаты, доцент, әл-Фараби атындағы ҚазҰУ

Байдильдина А.М. – экономика ғылымдарының докторы, профессор, әл-Фараби атындағы ҚазҰУ

Бекбенбетова Б.Б. – экономика ғылымдарының кандидаты, доцент, Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті

Бельгибаева К.К. – экономика ғылымдарының кандидаты, доцент, Нархоз университеті

Дауешова А.Е. – доцент, Қазақстан Республикасының Президенті жанындағы Мемлекеттік басқару Академиясы

Джакишева У.К. – экономика ғылымдарының кандидаты, доцент м.а., әл-Фараби атындағы ҚазҰУ

Джаншанло Р.Е. – экономика ғылымдарының докторы, профессор, әл-Фараби атындағы ҚазҰУ

Джумадилова Ш.Г. – экономика мамандығының философия докторы, ассистент-профессоры, Халықаралық ақпараттық технологиялар университеті

Дуламбаева Р.Т. – экономика ғылымдарының докторы, профессор, Алматы менеджмент университеті

Ермекова Ж.Ж. – экономика ғылымдарының кандидаты, әл-Фараби атындағы ҚазҰУ

Есмурзаева А.Б. – PhD докторанты, әл-Фараби атындағы ҚазҰУ

Жатқанбаев Е.Б. – экономика ғылымдарының докторы, профессор, әл-Фараби атындағы ҚазҰУ

Жоламанова М.Т. – экономика ғылымдарының кандидаты, доцент, әл-Фараби атындағы ҚазҰУ

Жунисова Г.Е. – аға оқытушы, PhD докторант, әл-Фараби атындағы ҚазҰУ

Заманбекова А.Б. – экономика ғылымдарының кандидаты, доцент, Абылай хан атындағы Қазақ халықаралық қатынастар және әлем тілдері университеті

Зейнолла С. – PhD докторы, доцент м.а., «Өрлеу» біліктілікті арттыру ұлттық орталығы

Исабекова М.А. – магистр, жобалық кеңсе көмекшісі, АО «Қазақстандық мемлекеттік-жеке меншік әріптестік орталығы»

Исмаилова Р. А. – экономика ғылымдарының докторы, профессор м.а., С. Сейфуллин атындағы Қазақ агротехникалық университеті

Каирова А.А. – PhD докторанты, Нархоз университеті

Какижанова Т.И. – экономика ғылымдарының кандидаты, доцент, әл-Фараби атындағы ҚазҰУ

Канабекова М.А. – экономика ғылымдарының кандидаты, доцент м.а., Абай атындағы Қазақ ұлттық педагогикалық университеті

Каримова М.Д. – PhD докторы, Қазақ мемлекеттік қыздар педагогикалық университеті

Кенжеғаранова М.К. – PhD, аға оқытушы, Алматы Менеджмент Университеті

Кенжин Ж.Б. – аға оқытушы, магистр, Жәңгір хан атындағы Батыс Қазақстан аграрлық-техникалық университеті

Кирдасинова К.А. – экономика ғылымдарының кандидаты, доцент, Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті

Кожахметова Г.А. – экономика ғылымдарының кандидаты, профессор м.а., Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті

Куаныш С.Ж. – PhD докторант, Қазақстан Республикасының Президенті жанындағы Мемлекеттік басқару Академиясы

Кудашева Т.В. – PhD докторы, доцент, әл-Фараби атындағы ҚазҰУ

Куралбаев А.А. – PhD докторант, Қожа Ахмет Ясауи атындағы Халықаралық қазақ-түрік университеті

Қоныс Ж. К. – PhD докторант, Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті

Лашкарева О.В. – экономика ғылымдарының кандидаты, профессор м.а., Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті

Мисник О. В. – аға оқытушы, магистр, С. Сейфуллин атындағы Қазақ агротехникалық университеті

Мунасипова М. Е. – экономика ғылымдарының кандидаты, доцент, А. Ясауи атындағы Халықаралық қазақ-түрік университеті

Муфтигалиева А.А. – экономика ғылымдарының кандидаты, доцент, Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті

Мухамадиева А.А. – экономика ғылымдарының кандидаты, Казақстандық Инновациялық Университеті

Мухамбетова Л. Қ. – экономика ғылымдарының кандидаты, доцент, Қазақ экономика, қаржы және халықаралық сауда университеті

Мухамедиев Б.М. – экономика ғылымдарының докторы, профессор, әл-Фараби атындағы ҚазҰУ

Мырзашов Н. – магистрант, әл-Фараби атындағы ҚазҰУ

Низамдинова А.К. – экономика ғылымдарының кандидаты, доцент м.а., әл-Фараби атындағы ҚазҰУ

Нургазина А.М. – экономика ғылымдарының кандидаты, доцент м.а., әл-Фараби атындағы ҚазҰУ

Нургалиева Г.К. – экономика ғылымдарының кандидаты, доцент, әл-Фараби атындағы ҚазҰУ

Нуркашева Н.С. – экономика ғылымдарының кандидаты, доцент, Нархоз университеті

Нурсеитов А.А. – экономика ғылымдарының кандидаты, доцент, атқарушы директор, АО «Қазақстандық мемлекеттік-жеке меншік әріптестік орталығы»

Нурсейтова Г.Б. – экономика ғылымдарының кандидаты, доцент, әл-Фараби атындағы ҚазҰУ

Нұрпеисова Л.С. – экономика ғылымдарының кандидаты, доцент, Абылай хан атындағы Қазақ халықаралық қатынастар және әлем тілдері университеті

Оралбаева Ж.З. – экономика ғылымдарының кандидаты, доцент м.а., әл-Фараби атындағы ҚазҰУ

Садуллаева А.П. – аға оқытушы, Алматы Менеджмент Университеті

Садыханова Д.А. – аға оқытушы, әл-Фараби атындағы ҚазҰУ

Сайлаубеков Н.Т. – экономика ғылымдарының докторы, Абылай хан атындағы Қазақ халықаралық қатынастар және әлем тілдері университеті

Супугалиева Г.И. – аға оқытушы, әл-Фараби атындағы ҚазҰУ

Темиралиева Г.Т. – физика-математика ғылымдарының кандидаты, доцент, Қазақ-неміс университеті

Тлеппаев А.М. – PhD докторы, доцент м.а., Қазақ-Неміс университеті

Товма Н.А. – PhD докторы, доцент м.а., әл-Фараби атындағы ҚазҰУ

Тураров Д.Р. – экономика ғылымдарының кандидаты, аға оқытушы, әл-Фараби атындағы ҚазҰУ

Тургинбаева А.Н. – экономика ғылымдарының докторы, профессор, әл-Фараби атындағы ҚазҰУ

Турдиева З.М. – PhD докторы, Қазақ гуманитарлық инновациялы заң университеті

Чимгентбаева Г.К. – экономика ғылымдарының кандидаты, доцент, М.Х. Дулати атындағы Тараз мемлекеттік университеті

Шарапиева М.Д. – аға оқытушы, PhD докторанты, әл-Фараби атындағы ҚазҰУ

Шуренов Н.Б. – оқытушы, әл-Фараби атындағы ҚазҰУ

МАЗМҰНЫ – СОДЕРЖАНИЕ

Джаншанло Р.Е.
Устойчивое развитие экономики Казахстана: постановка проблемы 4

Жатқанбаев Е.Б.
ЕАЭС: проблемы формирования и пути дальнейшего развития 12

Байдильдина А.М.
Туристский бизнес в Казахстане – современное состояние 18

Аубакирова Ж.Я., Айтбембетова А.Б.
Информация как экономическая категория: определение экономических границ 24

Тургинбаева А.Н.
Алгоритм выбора основных компонентов комплексной оценки эффективности малого и среднего бизнеса Казахстана 32

Жатканбаев Е.Б.
Об экономических основах местного государственного управления 40

Dulambaeva R.T.
Innovative entrepreneurship in Kazakhstan 46

Сайлаубеков Н.Т., Джумадилова Ш.Г., Темиралиева Г.Т.
Оценка рисков проектов внедрения энергоэффективных технологий на основе возобновляемых источников энергии на базе имитационного моделирования 50

Аймурзина Б.Т., Асилова А.С.
Современные тенденции налогово-бюджетной политики Казахстана 56

Мухамедиев Б.М., Какижанова Т.И., Кудашева Т.В.
Анализ и оценка влияния Евразийской экономической интеграции на доходы населения, неравенство, уровень и качество жизни 64

Дуламбаева Р.Т., Аликбаева А.Б., Шуренов Н.Б.
Кәсіпорындардың тауар қозғалысы логистикасында кездесетін тәуекелдер мен оларды шешу жолдары 72

Baydyldyna A.M., Zhunisova G.E.
Competitiveness as an economic category 78

Исмаилова Р.А., Мисник О. В.
Совершенствование организационного механизма финансовой деятельности предприятия 84

Товма Н.А., Тлеппаев А.М., Зейнолла С.
Нормативно-правовое регулирование энергосбережения и энергоэффективности: зарубежный опыт и казахстанская практика 92

Кожахметова Г.А., Лашкарева О.В.
Проблемы обеспечения продовольственной безопасности Казахстана 100

Мухамбетова Л.К., Чимгентбаева Г.К., Мунасипова М.Е.
ҚР экономикасының жаңғырту жағдайында инновациялық белсенділікті микродеңгейде зерттеудің теориялық аспектілері 110

Байдәулетов М.
Мал шаруашылығында аудитті ұйымдастырудың ерекшеліктері 118

Арзаева М.Ж.
Өңірлік интеграциялану жағдайындағы Қазақстандағы салық қатынастарын реттеу 124

Жоламанова М.Т.
Роль государства в стабилизации экономической ситуации в США 130

Бельгибаева К.К.
Доходность кредитования субъектов малого предпринимательства в Казахстане 136

Бекбенбетова Б.
Перспективы развития отраслей национального хозяйства в условиях новой глобальной реальности 144

Асилова А.С., Нуркашева Н.С.
Кәсіпорындарды стратегиялық басқару жүйесіндегі қаржылық контроллингтің рөлі 150

Нургалиева Г.К.
Заңды тұлғаның пайдасын бөлуді талдау ерекшеліктері 158

Askarova Zh.A.
The enterprise value in assessing the methodological approach 164

Нурсейтова Г.Б.
Компания персоналын оқыту әдістері 170

Кирдасинова К.А., Муфтигалиева А.А., Кенжин Ж.Б.
Особенности развития рынка труда в Германии 174

Нурпеисова Л.С., Заманбекова А.Б., Актуреева Э.А.
Основные проблемы неразвитости туризма в Казахстане. 180

Акимбаева К.Т., Каримова М.Д., Алшынбай А.М.
Элемент рыночной ориентации организации – внутренний маркетинг 186

Нурсейтова Г.Б., Есмурзаева А.Б.
Компанияның тәуекелді басқару жүйесін дамыту 192

Нурсеитов А.А., Исабекова М.А.
Тенденции финансирования инвестиционных проектов в Казахстане 198

Джакишева У.К.
Налоговый аудит: порядок проведения и выявление ошибок при расчете с бюджетом 206

Низамдинова А.К.
Особенности бухгалтерского учета в растениеводстве 210

Агумбаева А.Е., Мухамадиева А.А., Турдиева З.М.
Государственно-частное партнерство в сфере охраны окружающей среды 216

Ахметкалиева С.К.
Метод игрового имитационного моделирования в управлении логистикой снабжения 226

Альжанова Ф.Г., Мырзашов Н.
Оценка динамики инновационной и научно-технической деятельности в РК 234

Оралбаева Ж.З., Арыстамбаева А.З.
Классификация затрат в управленческом учете и ее влияние на управление издержками 240

Канабекова М.А.
Инвестиционная и инновационная политика в контексте обеспечения экономической безопасности государства 248

Нургазина А.М.
Эффективность инструментов денежно-кредитной политики 256

Ермекова Ж.Ж.
Факторинг как современный антикризисный продукт и его перспективы развития в Казахстане 264

Тураров Д.Р.
Инвестициялаудың динамикалық бағдарламалау моделінің көмегімен оңтайлы шешімін анықтау 270

Дауешова А.Е., Куаныш С.Ж.
Государственное регулирование инновационной деятельности в Республике Казахстан 276

Sadykhanova D.A., Yermekova Zh.Zh.
The main causes of the crisis from the perspective of Islamic Economics 284

Азимбекова А.К., Кенжегаранова М.К., Садуллаева А.П.
Анализ бизнес-моделей с помощью индикаторов (индекса) глобальной конкурентоспособности 288

Супугалиева Г.И.
Әлемдік тәжірибеде исламдық банкингтің қолданылу ерекшеліктері 294

Arystambaeva A.Z.
The importance of cost optimization of management services of milk processing 300

Шарапиева М.Д.
Модели и методы в транспортной логистике: современное состояние и перспективы.....306

Ахметова А.С.
Экологические затраты и их классификация.....312

Konys Zh.K.
Mechanisms for HR development in conditions of industrial-innovative development of Kazakhstan 320

Каирова А.А.
Развитие туристского бренда «GREAT Britain» 326

Kuralbayev A., Askarov G.A.
The problems of providing organizational management in regional tourism.....336

Садыкова К.К., Абильмажинов Т.Т.
Зарубежный опыт реформирования системы государственной службы.....344

Авторлар туралы мәлімет.....353

CONTENTS

Janshanlo R.E.
Sustainable development of Kazakhstan's economy: formulation of the problem....4

Zhatkanbaev E.B.
EAEU: problems of formation and further development ways....12

Baydildina A.M.
Tourist business in Kazakhstan – the current state....18

Aubakirova Zh.Ja., Aitbembetova A.B.
Information as an economic category: the definition of economic borders....24

Turginbayeva A.N.
Algorithm of selection key components of a comprehensive evaluation of the effectiveness of small and medium business in Kazakhstan....32

Zhatkanbaev E.B.
On economic foundations of the local authority management....40

Dulambaeva R.T.
Innovative entrepreneurship in Kazakhstan....46

Sailaubekov N.T., Jumadilova Sh. G., Temiralieva G.T.
Risk assessment of projects of introduction of energy efficient technology based on renewable energy sources using simulation....50

Aimurzina B.T., Asilova A.S.
Modern trends in fiscal policy of Kazakhstan....56

Mukhamediev B.M., Kakizhanova T.I., Kudasheva E.V.
Analysis and evaluation of the Eurasian economic integration's impact on people's income, inequality of income and the quality of life....64

Dulambaeva R.T., Alikbayeva A.B., Shurenov N.B.
Risks arising in the logistics of product distribution companies and solutions....72

Baydyldyna A.M., Zhunisova G.E.
Competitiveness as an economic category....78

Ismailova R.A., Misnik O.V.
Enhancement of the organizational mechanism of enterprise's financial activity....84

Tovma N.A., Tleppaev A.M., Zeinolla S.
Legal regulation of energy saving and energy efficiency: foreign and Kazakhstan practice....92

Kozhakhmetova G.A., Lashkareva O.V.
Problems of food security in Kazakhstan....100

Mukhambetova L.K., Chimgentbayeva G.K., Munassipova M.E.
Theoretical aspects of research of innovative activity at the microlevel in the conditions of modernization of economy of RK....110

Baydauletov M.
Specifics of audit in livestock....118

Arzayeva M.Zh.
The regulation of tax relations of Kazakhstan in conditions of regional integration....124

Zholamanova M.T.
The state's role in the stabilization of the economic situation in the US....130

Belgibayeva K.K.
The profitability of lending of small entrepreneurships in Kazakhstan....136

Bekbenbetova B.
Prospects of development of the branches of the national economy in the new global reality....144

Asilova A.S., Nurkasheva N.S.
The role of financial controlling in strategic management system 150

Nurgalieva G.K.
Features of the analysis of the distribution of the profit of the legal entity 158

Askarova Zh.A.
The enterprise value in assessing the methodological approach 164

Nurseytova G.B.
Methods of teaching personnel of the company 170

Kirdasinova K.A., Muftigaliyeva A.A., Kenzhin Zh.B.
The features of labor market development in Germany 174

Nurpeisova L.S., Zamanbekova A.B., Aktureeva E.A.
Basic problems of lack of development of tourism are in Kazakhstan 180

Akimbaeva K.T., Karimova M.D., Alshynbay A.M.
The element of market orientation is the organization – internal marketing 186

Nurseytova G.B., Yesmurzayeva A.B.
The Development of company's risk management system 192

Nurseitov A.A., Isabekova M.A.
Tendencies of financing investment projects in Kazakhstan 198

Dzhakysheva U.K.
Tax audit: the procedure and the identification of errors in the calculation of the budget 206

Nizamdinova A.K.
Features of accounting in plant 210

Agumbayeva A.Ye., Mukhamadiyeva A.A., Turdiyeva Z.M.
Problems and prospects of public-private partnership in the sphere of environmental protection 216

Ahmetkaliyeva S.K.
The game simulation method in the control of logistics supply 226

Al'zhanova F.G., Myrzashov N.
Assessment of the dynamics of innovation in the Republic of Kazakhstan, scientific and technical activities 234

Oralbaeva Zh. Z., Arystambaeva A.Z.
Classification of costs in managerial accounting and its impact on cost management 240

Kanabekova M.A.
Investment and innovation policy in the context of ensuring the economic security of the state 248

Nurgazina A.M.
Efficiency of a Monetary and Credit Policy 256

Yermekova Zh. Zh.
Factoring as a modern crisis management product and its development prospects in Kazakhstan 264

Turarov D.R.
Models of dynamic programming to determine the optimal solution with the help of investment 270

Daueshova A., Kuanysh S.
State regulation of innovative activity in the Republic of Kazakhstan 276

Sadykhanova D.A., Yermekova Zh.Zh.
The main causes of the crisis from the perspective of Islamic Economics 284

Azimbekova A.K., Kenzhegaranova M.K., Sadullayeva A.P.
Business model analysis using indicators of global competitiveness 288

Supugalieva G.I.
The features of the application of Islamic banking in foreign countries 294

Arystambaeva A.Z.
The importance of cost optimization of management services of milk processing 300

Sharapiyeva M.D.
Models and methods in transport logistics: status and prospects 306

Akhmetova A.S.
Environmental costs and their classification 312

Konys Zh. K.
Mechanisms for HR development in conditions of industrial-innovative development of Kazakhstan 320

Kairova A.A.
Development of the tourism destination brand «GREAT Britain» 326

Kuralbayev A.A., Askarov G.A.
The problems of providing organizational management in regional tourism 336

Sadykova K.K., Abilmazhinov T.T.
Foreign experience of civil service reform 344

Авторлар туралы мәлімет 353