

Қазақ экономика,  
қаржы және  
халықаралық сауда  
университетінің  
**ЖАРНЫСЫ**



№3  
2014

**ВЕСТНИК**  
Казанского университета  
экономики, финансов  
и международной  
торговли

**Главный редактор:**

**Г.С. Сейткасимов,**  
научный руководитель  
по экономическим исследованиям КазУЭФМТ,  
академик НАН РК, д.э.н., профессор

**Заместитель главного редактора:**

**А.А. Мусина,**  
директор Центра социально-экономических исследований,  
д.э.н., доцент

**Редакционная коллегия:**

<b>С.А. Абдымананов</b>	ректор КазУЭФМТ, д.пед.н., профессор математики
<b>М.Ф. Федоров</b>	ректор Уральского государственного экономического университета, д.э.н., профессор
<b>И.Ж. Искаков</b>	ректор Межрегионального института экономики и права при МПА ЕврАзЭС, к.ю.н.
<b>В.П. Тихомиров</b>	научный руководитель Московского государственного университета экономики, статистики и информатики, д.э.н., профессор
<b>С.С. Сагинтаева</b>	проректор по академическим вопросам, д.э.н., профессор
<b>Д.М. Турекулова</b>	завкафедрой менеджмента КазУЭФМТ, д.э.н., доцент
<b>Б.Т. Аймурзина</b>	д.э.н., доцент кафедры финансов
<b>Х.Г. Омарова</b>	директор издательства КазУЭФМТ
<b>Д.К. Аксеитова</b>	технический секретарь, ведущий специалист отдела организации НИР

## МАЗМҰНЫ - СОДЕРЖАНИЕ

### ЭКОНОМИКА

<i>Сейткасимов Г.С.</i> Современное состояние инновационного развития экономики страны.....	3
<i>Абауова Г.М.</i> Экономические аспекты евразийской интеграции.....	12
<i>Абильдина А.Ш.</i> Еңбек ресурстарының тиімділігі ел экономикасының бәсекеге қабілеттілігінің факторы ретінде.....	16
<i>Бактымбет С.С., Бактымбет А.С.</i> Модели интеграционного сотрудничества Казахстана в условиях новой геополитической ситуации.....	19
<i>Жанакова Н.Н.</i> Сущность и значение внешней торговли в условиях глобализации мировой экономики.....	24
<i>Муталиева Л.М., Смыкова М.Р.</i> Стратегические основы формирования спроса на рынке туристских услуг Казахстана.....	29
<i>Нурсеитов А.А., Абдрахманова Б.С., Абдиева З.Е.</i> Анализ некоторых индикаторов макроэкономических дисбалансов стран Таможенного Союза и ЕЭП.....	33
<i>Утибаев Б.С.</i> Традиционные конкурентные факторы индустриально-инновационного развития экономики Казахстана.....	39
<i>Шимшиков Ж.Е.</i> О новом качестве малого и среднего бизнеса в условиях индустриально-инновационного развития РК.....	46
<i>Дидар Ш.Т., Мухамедиева С.К.</i> Дизайн-менеджменттің бизнес-ортадағы ролі және қызметі.....	51
<i>Жанымхан И., Шайкенова Н.Т.</i> Демографиялық саясаттың қалыптасуы және дамуы.....	56

### БАНКИ, НАЛОГИ, ФИНАНСЫ

<i>Мусина А.А.</i> Роль банков в развитии экономики в странах-членах ЕАЭС.....	61
<i>Аймурзина Б.Т.</i> Приоритетные направления повышения эффективности налогового администрирования в социально-значимых областях экономики Казахстана.....	71
<i>Рубенкова Н.Б.</i> Роль налоговых льгот в активизации предпринимательской деятельности в Республике Казахстан.....	75
<i>Бейсенова Л.З.</i> Система критериев оценки эффективности расходования бюджетных средств.....	80

### УЧЕТ И АУДИТ

<i>Байдақов А.Қ., Айтхожина А.Е.</i> Бухгалтерлік есеп саясатының пайда мен залалдар туралы есептің көрсеткіштеріне әсерін бағалау.....	84
<i>Гизятова А.Ш.</i> Основные вызовы и угрозы аудиторской деятельности на интеграционном пространстве ЕАЭС.....	89
<i>Айтхожина Л.Ж., Садиева С.С.</i> Вопросы организации общего центра обслуживания (ОЦО) в компании.....	95
<i>Айбасова Г.К., Сартабаева Г.С.</i> Модель оценки объектов недвижимости в Республике Казахстан.....	99

### ОБРАЗОВАНИЕ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

<i>Турекулова Д.М., Исабеков Б.Н.</i> Ғылым, білім және бизнесті ұштастырудың тиімді тетіктерін қалыптастыру жолдары.....	104
<i>Адильханова А.И.</i> Проблема межкультурной коммуникации при изучении иностранных языков.....	109
<i>Беспаев М.Е.</i> Вариативность образования в вузе как современная технология формирования человеческого капитала.....	112
<i>Бултбаева К.Н.</i> Когнитивно-коммуникативная технология развития полиязычия при изучении неязыковых дисциплин в вузе.....	117
<i>Nurkenova S.S.</i> Polylinguism as one of priorities of modern education: conditions and prospects.....	121
<i>Шайхеслямова К.О., Бурганова Р.И.</i> Значимость повышения статуса профессии соцработника.....	125
<i>Тесленок С.А.</i> Моделирование процессов диффузии инноваций средствами геоинформационных технологий.....	129
<i>Тесленок К.С.</i> Возможности геоинформационных систем в управлении инновациями, ресурсами и природопользованием.....	135
<i>Baitenova L.M., Munaitbas G.N.</i> Object tracking algorithms in video streams.....	138

УДК 330.342.23

*Г.С. Сейткасимов, д.э.н., профессор,  
академик НАН РК  
КазУЭФМТ*

**СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ  
ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ СТРАНЫ**

Целью научной статьи является анализ современного состояния экономики для выявления наиболее проблемных мест и преломления негативных тенденций. Это необходимо для формирования селективной научно-технической и инновационной составляющей, ориентированной на реализацию обоснованно выбранных приоритетов, которые обеспечат успешное освоение сравнительно узкого поля перспективных технологических прорывов.

*Ключевые слова:* инновация, инновационное развитие, инновационная продукция, инновационная деятельность, технологические инновации, технологические затраты, патентная деятельность, промышленные образцы, инновационная технология, Казахстан.

Переход экономики РК на инновационный путь развития возможен только на основе ускоренного технологического развития всех отраслей реального сектора экономики. При этом важно учитывать ее современное состояние для того, чтобы выявить наиболее проблемные места и переломить негативные тенденции, сформировать селективную научно-техническую и инновационную составляющую, ориентированную на реализацию обоснованно выб-

ранных приоритетов, которые обеспечат успешное освоение сравнительно узкого поля перспективных технологических прорывов.

Используя статистические данные Агентства РК по статистике, проведем анализ современного состояния науки и инновационного развития Казахстана [1].

Проанализируем общий объем инновационной продукции по отношению к ВВП страны (табл. 1).

Таблица 1– Динамика изменения объема инновационной продукции в РК,\*

Года	ВВП		Объем инновационной продукции		
	млрд тг.	в % к пред. году	млрд тг.	в % к пред. году	в ВВП, %
2005	7 590,60	129,3	120,4	161,1	1,6
2006	10213,7	134,6	156,04	129,6	1,5
2007	12 849,80	125,8	152,5	97,7	1,2
2008	16 052,90	124,9	111,50	73,1	0,7
2009	17 007,60	105,9	82,60	74,1	0,5
2010	21 815,50	128,3	142,2	172,1	0,7
2011	27571,9	126,4	235,96	166	0,9
2012	30346,9	110,1	379	160,6	1,2

\*Составлена автором по данным Агентства РК по статистике

Анализ объема инновационной продукции показал, что за 2005-2012 гг. данный показатель увеличился почти в 3 раза, т.е. с 120,4 млрд тг. в 2005 г. до 379 млрд тг. в 2012 г. Однако удельный вес объема инновационной продукции в ВВП снизился с 1,6% в 2005 г. до 1,2% в 2012 г. Если анализировать темпы роста ВВП и объема инновационной продукции, можно отметить следующую тенденцию. Рост ВВП стабилен, за анализируемый период наблюдается положительная тенденция, чего нельзя сказать об объеме

инновационной продукции. Так, в период 2007-2009 гг. наблюдается снижение объема инновационной продукции. Данный факт является свидетельством того, что Казахстан сильно зависим от мировых тенденций в экономике.

К инновациям можно отнести новую продукцию (вновь внедренную) и продукцию, подвергшуюся усовершенствованию. В этой связи представляет интерес исследование структуры инновационной продукции (рис.1).



Рис. 1 – Состав инновационной продукции за 2010-2012 гг., млрд тг.\*

\*Составлен автором по данным Агентства РК по статистике

На рисунке 1 видно, что за анализируемый период в структуре инновационной продукции явно преобладает продукция, вновь внедренная или подвергшаяся значительным преобразованиям в течение последних трех лет. Так, за последние три года стабильно растет объем продукции, вновь внедренной или подвергшейся значительным преобразованиям, объем которой в 2012 г. составил 266,2 млрд тг. Данный факт является позитивной тенденцией, тем более что более 90% приходится на обрабатывающую промышленность.

Анализ основных показателей инновационной деятельности проведем по данным табл. 2. Данные таблицы свидетельствуют о том, что

внутренние затраты на исследования и разработки за период 2008-2012 гг. увеличились на 47,4% и в 2012 г. составили 51,3 млрд тг. При этом относительно ВВП страны внутренние затраты уменьшались на протяжении всего периода, если в 2008 г. составляло 0,22%, то в 2012 г. – 0,17%, т.е. на 22,7% уменьшалось.

Если говорить о количестве организаций, выполнявших исследования и разработки, здесь наблюдается отрицательные тенденции, которые выражаются в уменьшении на 76 организаций. Если в 2008 г. 421 организация занимались исследованиями, то в 2012 г. 345 организаций. При этом необходимо отметить, что численность персонала, занятого исследованиями

и разработками в 2012 г., увеличилось на 25,1% по сравнению с 2008 г.

Таблица 2 – Основные показатели инновационной деятельности (по годам),\*

Показатели	2008	2009	2010	2011	2012	2012 в % к 2008 г.
Внутренние затраты на исследования, в млн тг.	34761,6	38988,7	33466,8	43351,6	51253,1	147,4
– в % к ВВП	0,22	0,23	0,15	0,16	0,17	77,3
Число организаций, выполнявших исследования и разработки	421	414	424	412	345	81,9
Численность персонала, занятого разработками и исследованиями, чел.	16304	15793	17021	18003	20404	125,1
Основные средства организаций, занятых исследованиями и разработками:						
– млн тг.	19177	22003	22811	29527,5	37950,6	197,9
– в % к общему объему основных средств	0,25	0,22	0,20	0,24	0,27	109,8

\*Составлена авторами по данным Агентства РК по статистике

Проанализируем основные показатели инновационной деятельности предприятий (рис. 2).

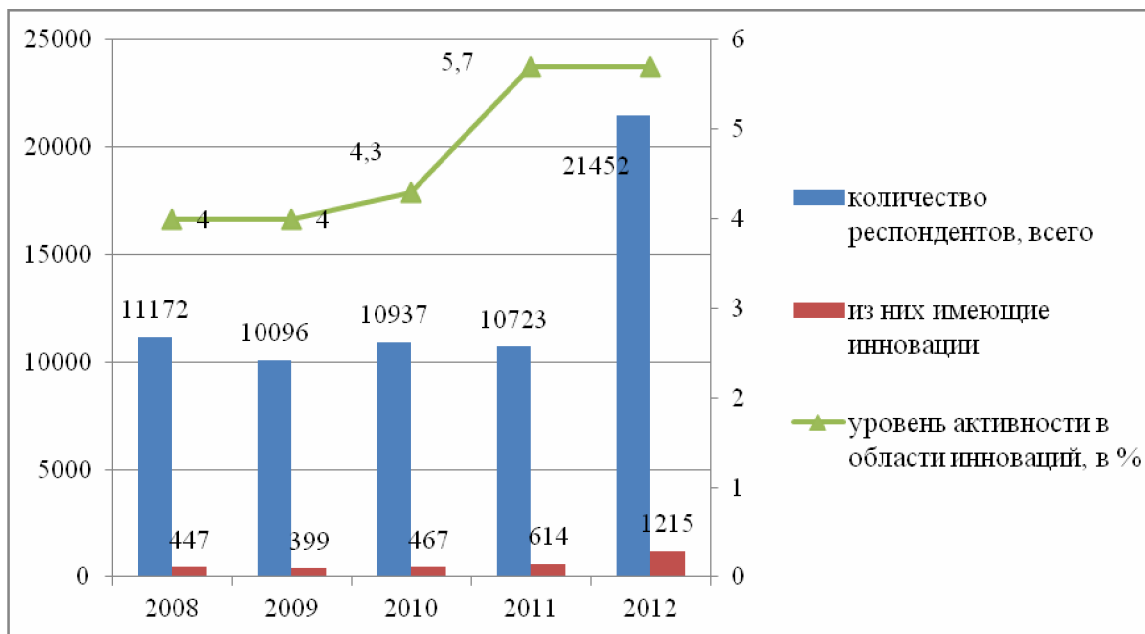


Рис. 2 – Уровень инновационной активности,\*

\*Составлен автором по данным Агентства РК по статистике

Как видно из рисунка 2, количество предприятий, участвовавших в опросе по поводу инноваций, за период 2008-2012 гг. увеличилось с 11172 в 2008 г. до 21452. Среди респондентов, количество предприятий имеющих инновации увеличилось в 2,7 раз, т.е. с 447 до 1215. Что сказалось соответственно на уровне инновационной активности предприятия, который с 4% в 2008 г. вырос до 5,7% в 2012 г.

Для сравнения: при уровне инновационной активности доля предприятий в 2012 г. в РК составляла 5,7%, в США доля промышленных предприятий, восприимчивых к инновационным процессам, составляла около 30%, по странам

ОЭСР этот показатель колеблется от 25 до 80%.

На наш взгляд, комплексная оценка дает объективную картину состояния и уровня инновационного потенциала промышленности Казахстана. Особое внимание хотелось уделить его качественным характеристикам, т.к. за последние годы наблюдается рост объема промышленной продукции и увеличение затрат на инновации, но остается очень низким уровень внедрения новых технологий в промышленности.

Рассмотрим основные показатели, характеризующие уровень затрат на технологические инновации в промышленности Казахстана за 2008-2012 гг. (табл. 3).

Таблица 3 – Затраты на технологические инновации,\*

Показатели	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2012 г. в % к 2008 г.
Общие затраты, млн тг.	113460,1	61050,9	235501,7	194990,9	325639,3	287
в том числе:						
республиканский бюджет	5613,20	4968,30	5516,6	12873,1	37402,9	666,3
местный бюджет	36,9	378,4	44,2	6613,4	1273,9	3452,3
собственные средства предприятий	96860	54059,9	219441,9	114565,8	153425	158,4
иностраннные инвестиции	9413,6	961,5	2177,9	40060,7	8155,4	86,6
институты развития, с привлечением кредитов и займов	1536,30	682,8	2949,7	20877,9	125382,1	8161,3
Общие затраты в % к ВВП	0,71	0,36	1,08	0,71	1,073056	151,1

\*Составлена автором по данным Агентства РК по статистике

Как видно из таблицы 3, положительным фактором является то, что за 2008-2012 гг. общие технологические затраты выросли в 2,8 раза, т.е. с 113,5 млрд тг. в 2008 г. до 325,7 млрд тг. в 2012 г., но в 2009 г. общие затраты практически сравнялись с 2005 г.

Для анализа структуры затрат на техноло-

гические инновации предприятий по источникам финансирования используем данные рисунка 3. Из представленной структуры видно, что затраты на технологические инновации осуществляются в основном за счет собственных средства предприятий.

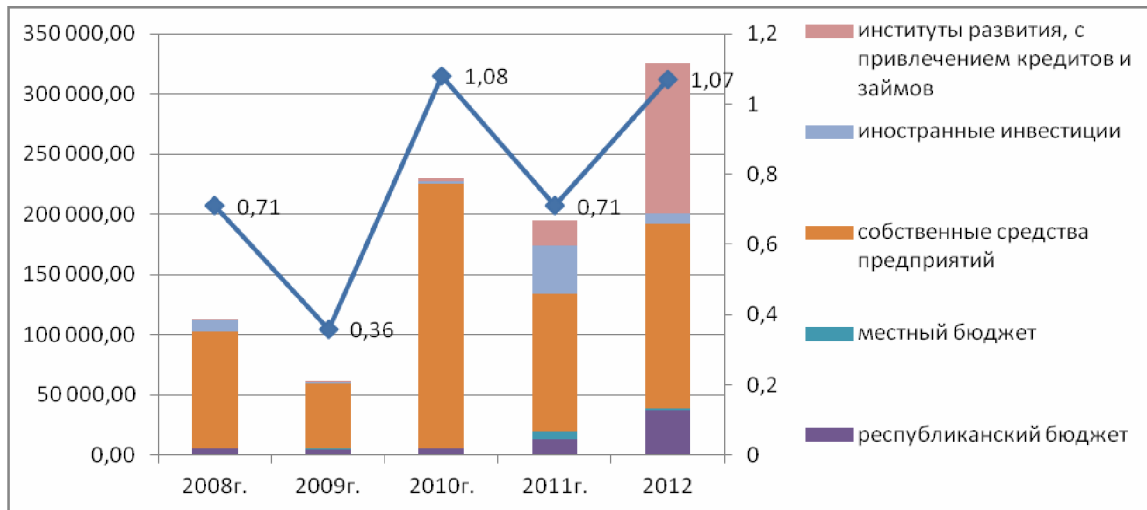


Рис. 3 – Состав затрат на технологические инновации по источникам финансирования, млн тг.,\*

\*Составлен автором по данным Агентства РК по статистике

С одной стороны, это положительная тенденция, но, с другой стороны, следует отметить, что отечественные предприятия в большинстве своем не имеют достаточных финансовых средств, чтобы осуществлять масштабное создание и внедрение технологических инноваций в промышленное производство. При этом удельный вес общих затрат в ВВП страны за анализируемый период колеблется в пределах 1%.

Анализ затрат на инновационную деятельность включает такие показатели, как заработная плата персонала, занятого разработками; внутренние затраты на исследования и разработки; затраты на технологические инновации.

По данным рисунка 4 проанализируем уровень заработной платы работников в сфере исследований и разработок.

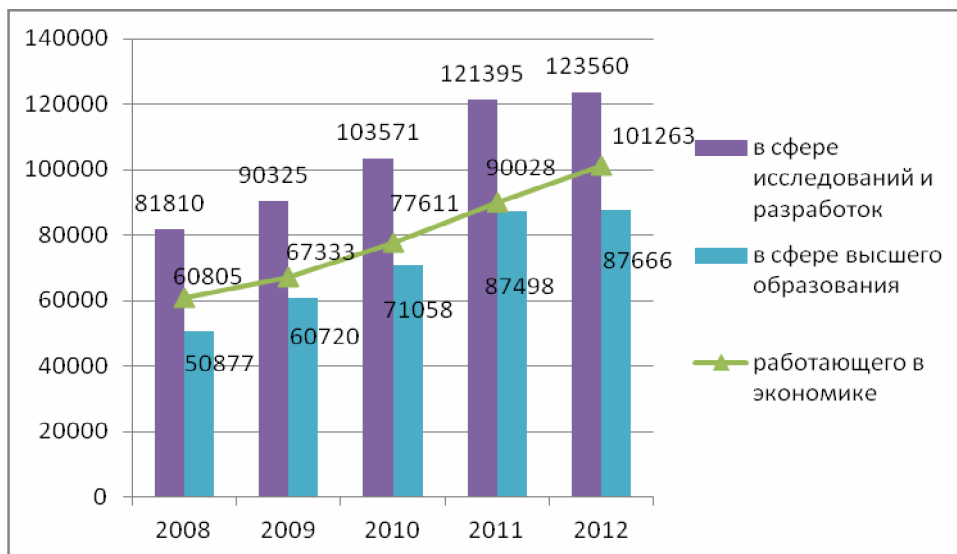


Рис. 4 – Среднемесячная номинальная заработная плата, тг.,\*

\*Составлен автором по данным Агентства РК по статистике

Как видно из рисунка 4, за 2008-2012 гг. среднемесячная номинальная заработная плата работников, занятых разработками, систематически растет одинаковыми темпами со среднемесячной заработной платой работающего в экономике. На протяжении всего периода можно отметить, что заработная плата в сфере исследований и разработок значительно выше, чем работающего в экономике и в сфере высшего образования. Так, в 2012 г. если

заработная плата работающего в экономике составляла 101 263 тг., то в сфере исследований и разработок – 123 560 тг. Тем не менее заработная плата научных работников в Казахстане достаточно низкая, что не привлекает молодых ученых в сферу науки.

Далее проанализируем затраты на технологические инновации по формам собственности по данным таблицы 4.

Таблица 4 – Затраты на технологические инновации по формам собственности, млн тг. (по годам)

Показатели	2008	2009	2010	2011	2012
Всего	113460,1	61050,9	235501,7	194990,9	325639,3
из них:					
государственная собственность	6 572,90	4 691,60	7 839,60	8 091,40	9194,5
частная собственность	71469,9	41074,3	218666,4	137451,5	282167,9
собственность др. государств, их юридических лиц и граждан	35417,3	15285	8995,7	49448	34276,9

Как видно из данных таблицы, затраты на технологические инновации принадлежат большей части частной собственности, на протяжении всего анализируемого периода сумма затрат частной собственности увеличились с 71,5

млрд тг. в 2008 г. до 282,2 млрд тг. в 2012 г.

Для наглядности анализа структуры по формам собственности используем данные рисунка 5.

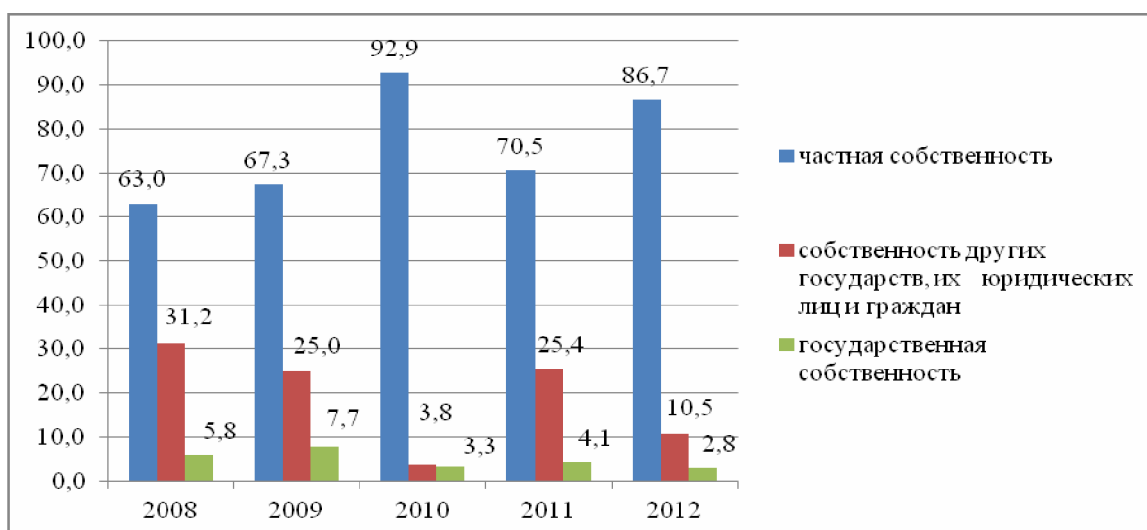


Рис. 5 – Структура затрат на технологические инновации по формам собственности, в %,\*

\*Составлен автором по данным Агентства РК по статистике



Результаты анализа структуры затрат на технологические инновации по формам собственности показали, что преобладают затраты частного сектора. Так, в 2010 г. затраты частного сектора составили 92,9%, тогда как государственные затраты – 3,3%. Затраты предприятий с иностранной формой собственности в 2012 г. составили 10,5%, при этом наибольшее значение доли принадлежащих собственнос-

ти других государств наблюдается в 2008 г. (31,2%).

Все инновации подразделяются на продуктовые и процессные. Результатом первых является появление на рынке нового продукта, а результатом вторых – внедрение в производство новой технологии. На рисунке 6 представлена структура затрат на технологические инновации в промышленности.

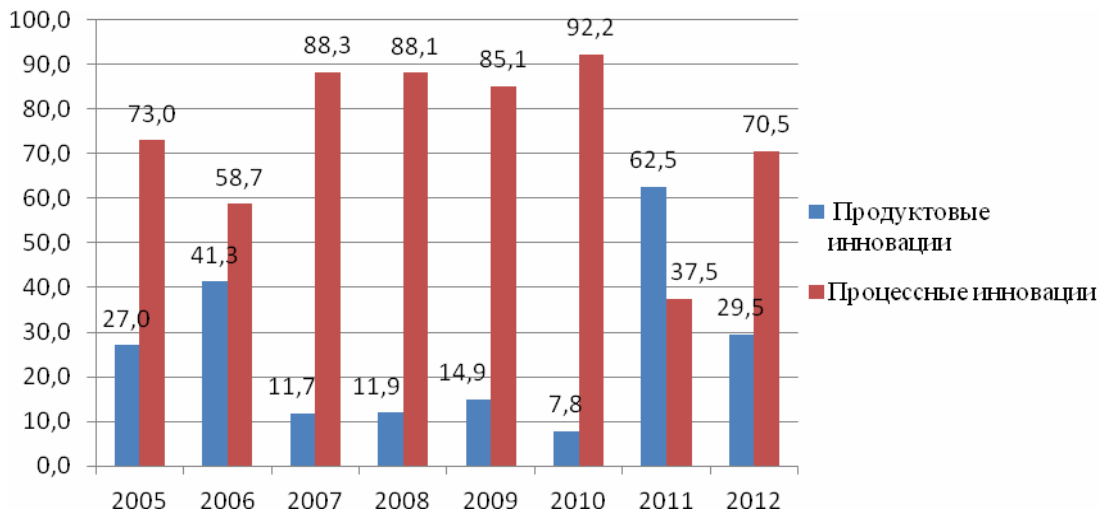


Рис. 6 – Структура затрат на технологические инновации в промышленности,\*  
\*Составлен автором по данным Агентства РК по статистике

Анализ структуры затрат на технологические инновации в промышленности показал, что до 2010 г. преобладали затраты на процессные инновации. Только в 2011 г. соотношение затрат изменилось в сторону увеличения продуктовых инноваций, доля продуктовых инноваций составила 62,5%, в 2010 г. значение составляло 7,8% (рис. 6).

Данный факт свидетельствует о том, что на отечественных предприятиях предпочитают внедрять новый продукт, хотя было бы эффективнее финансирование процессных инноваций. Продуктовые инновации охватывают внед-

рение новых или усовершенствованных продуктов. Внедрение нового продукта определяется как радикальная продуктовая инновация, если касается продукта, предполагаемая область применения которого, функциональные характеристики, свойства, конструктивные или использованные материалы и компоненты существенно отличают его от ранее выпускавшихся продуктов.

Далее проанализируем состав затрат на технологические инновации по направления использования по данным таблицы 5.

Таблица 5 – Состав затрат на технологические инновации, млрд тг.,\*

Показатель	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011г.	2012 г.	2012 г. в % к 2008 г.
Всего	113,5	61,1	235,5	194,99	325,6	287,0
Исследование и разработка и разработка новых продуктов, услуг и методов их производства, новых производственных процессов	17,8	7,4	25,7	31	42,1	236,5
Приобретение машин и оборудования, связанных с технологическими инновациями	74,1	47,8	62,8	56,8	219,0	295,6
Приобретение новых технологий	2,97	1,3	16,4	6,03	10,5	353,2

\*Составлена автором по данным Агентства РК по статистике

В общей структуре затраты на приобретение машин и оборудования, связанных с технологическими инновациями, в 2012 г. увеличились почти в 3 раза по сравнению с 2008 г. и

составили 219 млрд тг. Наибольшие изменения наблюдаются по затратам на приобретение новых технологий, которые увеличились в 3,5 раза и составили 10,5 млрд тг.



Рис. 7 – Затраты на технологические инновации,\*

\*Составлен автором по данным Агентства РК по статистике

Для анализа структуры используем рисунок 7, который позволяет сделать вывод о преобладании в общей структуре затрат на технологические инновации доли затрат на приобретение машин и оборудования (рис. 7).

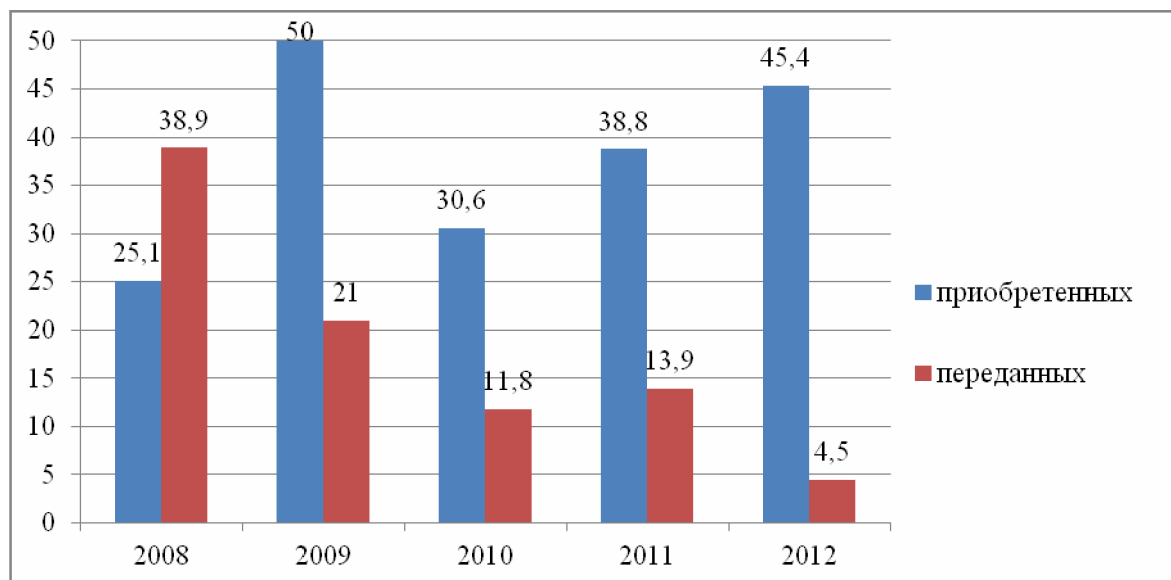
С другой стороны, казахстанские пред-

приятия не стремятся заниматься НИОКР самостоятельно, и не склонны вкладывать деньги в создание новых продуктов. В этом смысле сравнительно инертны даже те предприятия, которые занимаются модернизацией производства. Они предпочитают проекты «под ключ»,

когда технологические решения уже воплощены в импортной технике и оборудовании.

Одним из важнейших индикаторов результативности научных исследований и разработок является патентная активность. Как

видно на рисунке 8, количество приобретенных охранных документов в несколько раз превышает количество переданных документов. Это еще раз подтверждает зависимость отечественной экономики от импортной технологии.



**Рис. 8 – Права на патенты, лицензии на использование изобретений, полезных моделей, промышленных образцов,\***

*\*Составлен автором по данным Агентства РК по статистике*

Данные рисунка 8 свидетельствуют о соотношении приобретенных и переданных прав на патенты, лицензии на использование изобретений, полезных моделей, промышленных образцов. Так, на протяжении анализируемого периода преобладает приобретение прав на патенты, лицензии на использование изобретений, полезных моделей, промышленных образцов. Необходимо отметить увеличение разрыва между приобретенными и переданными правами. Исключением является только 2008 г.

По данным Агентства по статистике РК за 2009-2011 гг., количество охранных документов, выданных на изобретения, уменьшилось, в т.ч. мы наблюдаем тенденцию сокращения переданных технологий.

Проведенный анализ в целом показал определенные положительные тенденции за период 2008-2012 гг. Однако, если сравнивать полученные результаты с показателями развитых стран мира, то можно отметить, что мы еще не дос-

тигли достаточного уровня инновационной активности предприятий, а эффективность использования затрат на технологические инноваций пока еще незначительна.

Основываясь на полученных данных, трудно однозначно определить, является ли увеличение затрат на технологические инновации в промышленности Казахстана за 2005-2012 гг. положительным или отрицательным фактором. Так, необходимо учитывать, что внедрение новой техники и технологии не только снижает затраты прошлого труда и увеличивает объемы выпускаемой продукции, но и приводит к встречному увеличению затрат в тех сферах, где возникают новые научные идеи, проектируется и создается новая техника. С этой точки зрения, увеличение затрат на технологические инновации в Казахстане, можно считать положительным фактором. С другой стороны, увеличение затрат на инновации, как мы видим, не привело к увеличению удельного веса объема

инновационной продукции в объеме промышленного производства обрабатывающей промышленности, что можно оценить как негативный результат.

Основными причинами, сдерживающими инновационную активность предприятий, являются слабый спрос на инновации со стороны промышленных предприятий, недостаток финансовых ресурсов на развитие науки и инновации, дефицит высококвалифицированных рабочих в наукоемких отраслях экономики. Кроме

того, преобладает количество приобретенных новых технологий над количеством переданных научных разработок и технологий, что свидетельствует о низком уровне внедрения отечественных научных разработок и технологий.

На наш взгляд, государство должно больше внимания уделять механизмам стимулирования инновационной деятельности предприятий, тогда последние будут заинтересованы в научных разработках и исследованиях.

### Литература

1. Наука и инновационная деятельность Казахстана / Стат. сб. Агентства РК по статистике. – Астана, 2013.

### Түйін

Мақалада Қазақстан экономикасының қазіргі жағдайдағы инновациялық дамуының жағдайы сараланады. Онда инновациялық өнімнің динамикалық өзгеруі, кәсіпорындарының инновациялық белсенділігі, технологиялық инновацияның шығындары, патенттік белсенділік және т.б. зерттеледі. Сонымен экономиканың инновациялық дамуына баға беріледі, кәсіпорындарының салалық инновациялық белсенділігін түзейтін себептері анықталады.

### Summary

In the article was analyzed the current state of innovation development of Kazakhstan's economy, namely the dynamic change in the volume of innovative products, the level of innovation activity of enterprises, expenditure on technological innovation, patent activity and others. So, there is given the innovative assessment for economy's development, also identified the causes constraining the innovation activity of enterprises and industry as a whole.



УДК: 330:332.132 (4/5)

*Г.М. Абауова, к.э.н., доцент*  
КазУЭФМТ

### ЭКОНОМИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ЕВРАЗИЙСКОЙ ИНТЕГРАЦИИ

В статье освещаются факторы, влияющие на экономическое развитие Казахстана в связи с членством в Таможенном союзе и Едином экономическом пространстве. Основными целями Союза определены создание условий для стабильного развития экономик государств-членов Союза в интересах повышения жизненного уровня их населения, всесторонняя модернизация, кооперация и повышение конкурентоспособности национальных экономик в условиях глобальной экономики.

**Ключевые слова:** Евразийский союз, Таможенный союз, Единое экономическое пространство, равноконкурентные условия, повышение конкурентоспособности национальных экономик, глобальная экономика, промышленные кооперации.

Декларацией о Евразийской экономической интеграции от 18 ноября 2011 г. установлена договоренность между главами государств Республики Казахстан, Республики Беларусь и Российской Федерации об учреждении к 1 января 2015 г. Евразийского экономического союза (далее – Союз) [1].

Договор о Евразийском экономическом союзе основан на договоренностях, достигнутых государствами в рамках Таможенного союза и Единого Экономического пространства (далее – ТС и ЕЭП), которые направлены на создание условий для обеспечения свободного движения товаров, капитала, услуг и рабочей силы [1].

Необходимо отметить, что Евразийский союз создается исключительно как экономический. Это означает, что в Договоре априори отсутствуют положения, связанные с гражданством, правовой помощью, охраной границ, общим парламентом, паспортно-визовой политикой, экспортным контролем, общей миграцией, обороной, безопасностью, здравоохранением, образованием, наукой и культурой, выходящие за пределы экономической интеграции [1].

Основными целями Союза определены создание условий для стабильного развития экономик государств-членов Союза в интересах повышения жизненного уровня их населения, всесторонняя модернизация, кооперация и повы-

шение конкурентоспособности национальных экономик в условиях глобальной экономики.

Можно с уверенностью сказать, что процесс Евразийской экономической интеграции уже привел к позитивным сдвигам в экономике Казахстана.

Так, с момента создания Таможенного союза почти вдвое возросли объемы иностранных инвестиций в обрабатывающую промышленность Казахстана: до 3,4 млрд долл. в 2012 г. против 1,8 млрд долл. США в 2009 г.

При этом общие объемы прямых иностранных инвестиций выросли на 34% и достигли 28 млрд долл. США. Это указывает на то, что значительно повысилась инвестиционная привлекательность нашей страны.

Что касается торговли, то в 2013 г. товарооборот Казахстана с Россией и Беларусью превысил 24 млрд долл. США (2011 г. – 23,0 млрд долл., 2012 г. – 23,8 млрд долл.).

В целом за весь период функционирования Таможенного союза, начиная с 2009 г. по настоящее время, товарооборот со странами – партнерами по Таможенному союзу вырос на 88,3% [4].

С момента создания Таможенного союза экспорт в страны-партнеры увеличился на 62,7%. Доля обработанных товаров в общем объеме экспорта в страны Таможенного союза выросла с 44 до 54% (3,2 млрд долл. США в 2013 г.) (рис. 1).

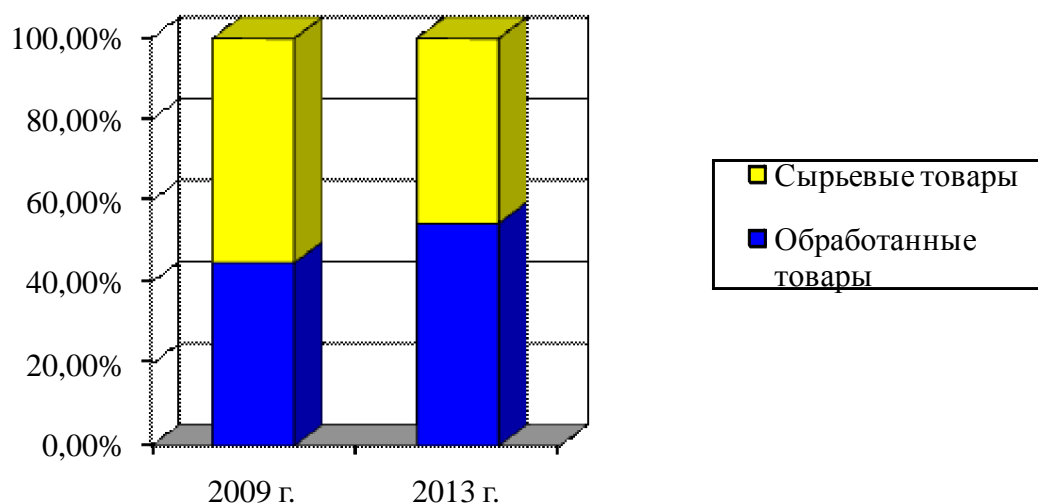


Рис. 1 – Объем экспорта в страны Таможенного союза

Наблюдаются положительные сдвиги в развитии производства транспортных средств, готовых изделий из черных металлов, пластмассы, резины, бумаги, бытовой техники.

Существуют опасения, что под давлением предприятий России и Беларуси и их антиконкурентных действий отечественные производители не выстоят и будут вытеснены с рынка. Однако стоит отметить, что договорно-правовая база Евразийского экономического союза обеспечивает равноконкурентные условия экономической деятельности. Это означает, что исключаются возможности для неправомерного ущемления интересов предпринимателей Сторон [2].

Как известно, обеспечение реализации внутренних индустриальных программ является приоритетом для Казахстана. В связи с этим были пересмотрены ранее существовавшие договоренности в рамках Единого экономического пространства, и сохранено право применять специфические промышленные субсидии (поддержки отдельным предприятиям или группам предприятий). При этом в рамках экономического союза Стороны планируют развивать промышленные кооперации. Это позволит Казахстану создавать крупные совместные производства и развивать производственно-кооперационные цепочки [3]. В дальнейшем это даст возможность крупным предприятиям Казахстана конкурировать с мировыми производителями на международных рынках.

Евразийская экономическая интеграция, в частности, Таможенный союз, ЕЭП и будущий ЕАЭС, вносят очень весомый вклад в экономическое развитие нашего государства. И в данном процессе, безусловно, существует целый ряд направлений (отраслей), в которых Казахстан уже сейчас реализует имеющийся потенциал и пользуется существующими возможностями.

Во-первых, стоит отметить, что создание единой таможенной территории позволило существенно увеличить емкость внутреннего рынка. Объем общего рынка стран Таможенного союза составляет 2 трлн долл. США, человеческих ресурсов – 168 млн человек, территория – 20 млн кв. м., общий производственный потенциал – 600 млрд долл.

Во-вторых, с появлением Таможенного союза и ЕЭП повысилась инвестиционная привлекательность нашей страны. Казахстан в Евразийском интеграционном объединении имеет

огромное преимущество за счет сравнительно более благоприятных условий ведения бизнеса.

Казахстану удалось выстроить достаточно эффективную налоговую систему. При этом она достаточно стабильна и с достаточно оптимальной налоговой нагрузкой для плательщиков налогов. Но налоговая политика – это только часть факторов, формирующих инвестиционный климат в стране. Правительство очень много делает по снятию административных барьеров для бизнеса в рамках Таможенного союза: это и отмена таможенного контроля на границах внутри ТС, и работа по единым требованиям технического регулирования, санитарно-эпидемиологического и ветеринарного контроля и многое другое.

Казахстан благодаря более либеральной налоговой политике и инвестиционному климату, чем у партнеров по Таможенному союзу, имеет большие шансы на привлечение иностранного капитала, а также капитала из стран ТС для создания совместных производств. В частности, российский бизнес в Казахстан привлекает благоприятное инвестиционное законодательство и эффективные меры поддержки предпринимателей, а также, что крайне важно, политическая и экономическая стабильность.

С момента создания Таможенного союза почти вдвое возросли объемы иностранных инвестиций в обрабатывающую промышленность Казахстана: до 3,4 млрд долл. в 2012 г. против 1,8 млрд долл. в 2009 г. При этом общие объемы прямых иностранных инвестиций выросли на 34% и достигли 28 млрд долл. Все это наглядно свидетельствует о том, что значительно повысилась инвестиционная привлекательность РК.

В-третьих, традиционная сфера продвижения интересов Казахстана – это обеспечение роста поставок товаров и услуг на рынки стран-партнеров.

В 2013 г. общий объем экспорта в страны Таможенного Союза составил 5,9 млрд долл. США.

В то же время за счет увеличения поставок готовых товаров до 1,2 млрд долл. США в 2 раза, общий объем экспорта обработанных товаров вырос на 10,3% в сравнении с 2010 г. При этом, за исключением реэкспорта, рост экспорта готовых товаров отечественного производства

увеличился до 850 млн долл. США в 1,4 раза.

Так, увеличился отечественный экспорт кондитерских изделий и шоколада сразу в три раза, в 11 раз возросли объемы экспорта трансформаторов. В 17 раз повысились объемы поставок в Россию и Беларусь наших грузовиков. В 16 раз увеличился экспорт цемента. И это только отдельные примеры.

В-четвертых, в экономическое развитие Казахстана в условиях членства в Таможенном союзе и ЕЭП внушительный вклад вносит обеспечение доступа к инфраструктуре. Казахстан является страной, отдаленной от основных рынков сбыта и почти не имеющей выхода к морским портам. В этой связи особое внимание уделяется вопросам предоставления более благоприятных условий доступа казахстанским экспортерам к российской транспортной инфраструктуре, что позволит сократить транспортные издержки и, соответственно, повысить конкурентоспособность казахстанской продукции на рынках третьих стран.

В-пятых, это сфера торговли в целом. Результаты функционирования Таможенного союза, проведение единой внешнеторговой политики в отношении третьих стран, обеспечение свободного перемещения товаров на территории Таможенного союза позволяют отметить

активизацию взаимной торговли государственных Таможенного союза и ЕЭП. В 2013 г. товарооборот Казахстана со странами Таможенного союза и ЕЭП составил 24,2 млрд долл. США. В общем объеме внешнеторгового оборота страны Таможенного союза и ЕЭП по итогам 2013 г. составляют долю в 18,4%.

В целом, оценивая весь период функционирования Таможенного союза, можно сказать, что с 2009 г. по настоящее время годовой товарооборот со странами-партнерами по Таможенному союзу вырос на 88,3%, в то время как с остальными странами за данный период рост в среднем составил 47,9%.

В период с 2010 по 2013 гг. среднегодовой темп роста товарооборота составил 18,4%.

В-шестых, экономическому развитию нашего государства в рамках ЕАЭС будет способствовать еще одно исключительно новое направление работы для казахстанского бизнеса – это рынок госзакупок России и Беларуси, который превышает отечественный в 26 раз. Речь идет о 198 млрд долл. ежегодно [4]. Это очевидный потенциал для развития отечественных товаропроизводителей. Кроме того, существуют многие другие факторы, влияющие на экономическое развитие Казахстана в связи с членством в Таможенном союзе и ЕЭП.

### Литература

1. Договор о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г.
2. Книга А.С., Пархаев В.Н. Европейская интеграция: Учеб. пособие. – Барнаул, 2004.
3. Буторина О.В. Европейская интеграция: Учебник. – М., 2011.
4. Выступление Первого заместителя Премьер-Министра РК Б. Сагинтаева, Министра экономики и бюджетного планирования РК Е. Досаева на брифинге 29 мая 2014 г., посвященном церемонии подписания Договора о Евразийском экономическом союзе.

### Түйін

Мақалада Кедендік одақ және Бірыңғай экономикалық кеңістік мүшелігімен байланысты Қазақстанның экономикалық дамуына әсер етуші факторлар қарастырылады.

### Summary

The article highlights the factors which are affecting to the economic development of Kazakhstan in connection with membership in the Customs Union and the Common Economic Space.





ЭОК 330.341.1

*А.Ш. Абильдина, э.э.к.**ҚазЭҚХСУ***ЕҢБЕК РЕСУРСТАРЫНЫҢ ТИІМДІЛІГІ ЕЛ ЭКОНОМИКАСЫНЫҢ  
БӘСЕКЕГЕ ҚАБІЛЕТТІЛІГІНІҢ ФАКТОРЫ РЕТІНДЕ**

Адам – негізгі өндіріс факторы. Адамдардың ерекшелігі оның білім алуы және білікті мамандықты игеруі нәтижесінде еңбек өнімділігі мен өсіміне ықпал ете алады. Адамдық капиталды жинақтау инновациялық дамудың және адамдық ресурстарды тиімді пайдаланудың міндетті шарты болып табылады.

*Негізгі ұғымдар:* адамдық ресурстар, инновациялық даму, экономикалық өсу, жаңа технологиялар, біліктілікті жоғарылату.

Адам – өндірістің белсенді қатысушысы және факторы. Еңбек ресурстары құрамының, қозғалысының, ұдайы өндірісінің және тиімділігі көрсеткіштерінің жүйесін зерттеу экономиканың маңызды міндеті болып табылады. Адамдар кез келген шаруашылық жүргізуші субъектісінің маңызды ресурсы. Адамдар үнемі жетілу мен даму үстінде. Басқа ресурстар шектеулі болған жағдайда, адамдардың мүмкіндіктері мен бастамалары шексіз [1].

Жұмысбастылықты, еңбек қатынастарын реттеу, еңбекті ұйымдастыру мәселелері экономика үшін базалық сипатта болады, оның негізіне әсерін тигізеді. Осы салада фундаментальды білім алмай еңбек саласы және еңбек нарығы сияқты күрделі объектілерді реттеудің сәйкес әдістерін табу және оңтайлы пайдалану күрделі. Сондықтан еңбек ресурстарын басқару және оларды пайдалану тиімділігін арттыру еңбек ресурстарын басқару тұжырымдамасын білуді қажет етеді.

Экономиканың инновациялық дамуының мәселелерін шешу жоғары ғылыми сыйымды және ақпараттық технологиялар туралы терең білімді, адамдық капиталға инвестициялау ерекшелігі туралы, сонымен қатар оның экономикалық мәнін, қалыптасу ерекшеліктерін дамыту және пайдалануды қажет етеді.

Егер осы күнге дейін инновациялық дамуды анықтау кезінде өндірістегі инновацияның сандық сипаттары ескерілетін болса (техникалық жаңалықтар саны мен оларды пайдалану дәрежесі), қазіргі жағдайда ерекше тартымды адамдық капиталды қажет етеді, (тұлғаның интеллектуалды және психологиялық қасиеттері мен

қабілеті). Атап өтетін жайт, адамдардың осы қасиеттері мен қабілеттері білім алу кезінде және білікті мамандық игеру барысында жинақталып, еңбек өнімділігі мен өсіміне ықпал етті. Осы ретте адамдық капиталды жинақтау инновациялық дамудың және адамдық ресурстарды тиімді пайдаланудың міндетті шарты болып табылады.

Қазіргі әдебиеттерде экономикадағы маңызды стратегиялық ресурс ретінде адамдық факторларды белсендендіру басқа ресурстардың жеткіліксіздігін немесе жоқтығын толтырады. Осы жағдай елінде табиғи және шикізаттық ресурстар болмаған, экономикалық өсуге қол жеткізген кейбір елдермен дәлелденді.

Жаңа жоғары технологиялық экономикаға көшу жағдайында көптеген елдердің стратегиялық ресурсқа – жоғары интеллектуалды, жинақталған адамдық капиталға көшуі орын алады.

Адамдық капиталдың ағартушылық, ғылыми және интеллектуалды құраушылары туралы айтқанда атап өтетін жайт – елдің ғылыми техникалық әлеуетін шолу Қазақстанда ғылыми технологияның дамуындағы кемшіліктер мен артықшылықтары туралы түйінді жасауға мүмкіндік береді. Қазақстанда ғылымның дамуын тежейтін бастапқы факторларға материалды-техникалық базаның ескіруі, ғылыми кадрлардың қартаюы жатады. Соңғы жылдарда институттардың материалды-техникалық базасының талдау, лабораториялық, компьютерлік салада артта қалуы отандық ғалымдар мен инженерлерге бәсекелік кеңістікте жұмыс істеуге мүмкіндік туғызбайды.

Адамдық капитал тұжырымдамасының



дамуы экономикадағы адамның роліне қарым-қатынасымен, оның өндірушілік қасиеттерімен анықталады, сонымен қатар бүгінгі таңда адамдық капитал экономикалық өсудің және инновациялық дамудың басты факторы деп танылуда.

Осылайша, бүгінгі таңда елдің бәсекеге қабілеттілігі және инновациялық дамудың деңгейі материалды активтермен емес, адамдардың біліктілігімен, оған қоса оның қалыптасу көздері және пайдалану нәтижелерімен анықталады. Сондықтан экономикалық өсудің жаңа факторларына келесілерді жатқызуға болады: білім беру, денсаулық сақтау саласына инвестиция көлемі; фундаментальды және қолданбалы зерттеулердің даму деңгейі; экономиканың ақпараттандырылуы; елдегі білім беру деңгейі; ҒЗТКЖ шығындар көлемі; экономикада жұмыспен қамтылған адамдық капиталдың сапасы [2].

Қазақстанда кеңестік үкімет елдерінің басым бөлігіндегідей негізгі көңіл инновациялық инфрақұрылымды дамытуға, ұлттық инновациялық жүйенің тиімді институттарын қалыптастыру мен ынталандыруға бөлінеді. Ал адамдық капитал елдің экономикалық дамуында мәнді роль атқармайды, білікті еңбекке сұраныс жоқ, өндірістің негізгі көлемі шикізаттық салаға келеді. Шетелдік тәжірибеде адамдық капиталдың бір процентке артуы жан басына шаққандағы ЖІӨ 3%-ға өсуіне әкеледі.

Дегенмен Қазақстанда адамдық капиталдың дамуы елдің маңызды стратегиялық құжаттарын өңдеу кезінде анықталған, атап айтқанда: Қазақстанның 2020 жылға дейін даму стратегиясы; Қазақстанның дамуының ұзақ мерзімді стратегиясы «Қазақстан-2030»; «Қазақстан-2030» стратегиясы, сонымен қатар мемлекеттік, аймақтық және салалық бағдарламалар.

Адамдық капиталдың қалыптасу және дамуының факторларын, олардың Қазақстанның экономикалық өсуіне әсерін талдап көрейік.

*1. Білім беру және денсаулық сақтау саласына инвестиция көлемі.*

Адамдық капиталға инвестиция түрлерінің ішінде ең маңыздысы білім беру және денсаулық сақтауға капитал салымдары болып табылады. «Адамдық капиталға инвестиция өзгермелі әлемде бейімделе алатын техникалық ұшқыр, өнімділігі жоғары еңбек күшін қалыптас-

тыру үшін қажет. Келешекте білімге, дағдыға және тұрғындар қабілетіне инвестициялайтын елдер жетістіктерге жетеді» [3].

Адам өмірінде адамдық капиталдың тозуы орын алады, ал денсаулық сақтау саласына инвестиция осы процесті бәсеңдетеді алады. Адамдар денсаулығының төмендеуі (Қазақстанда ЖІӨ 2,5% төмен, салыстыру ретінде АҚШ, Франция, Ұлыбритания, Канада және Жапонияда 7-8%) адам өліміне, туылудың төменгі деңгейіне, сонымен қатар өмір сүру ұзақтығының қысқаруына әкеледі. Осылайша, Қазақстан ДЭФ жаһанды бәсекеге қабілеттіліктің рейтингісіне сәйкес әлемнің 142 елдері ішінде 101 орынға ие [4].

Қазақстанның білім беру жүйесі де жақсартуды қажет етеді. Тәуелсіздік алғаннан бері білім беру саласына инвестиция көлемі төмен болып келеді. Білім беруге шығындардың ЖІӨ үлесі рейтингісінде (соңғы жылдары ЖІӨ 3,8-4%) Қазақстан 2012 жылы 142 елдердің ішінде 109 орында болды, салыстыру ретінде АҚШ – 5,5%, Швеция және Норвегияда – 6,7%, Францияда 5,6% [5].

Осындай салымдардың қиындығына қарамастан, интеллектуалды жүйеге инвестициялар міндетті түрде ақталады, себебі солар арқылы жоғары білікті мамандар дайындалады. Сол мамандар өз алдына инновациялық қызметті жүзеге асырып, инвестициялық процестерді басқару тиімділігіне әсер етеді.

*2. Фундаментальды және қолданбалы зерттеулердің даму деңгейі және ҒЗТКЖ шығындар көлемі.* Отандық ғылымның негізгі сипаты қаржыландырудың негізгі көлемінің қолданбалы зерттеулерге келетіндігінде, ал тәжірибе-конструкторлық жұмыстарға тек 8% бөлінсе, фундаментальды ғылым 21% шамасында қаржыландырылады. Әлемдік тәжірибеде келтірілген зерттеу түрлері бойынша қатынас келесідей: фундаментальды зерттеулер – 13-15, қолданбалы зерттеулер – 25-30, өңдеулер – 55-60%.

Осы деректерді салыстыра отырып, келесідей қортынды жасауға болады: республикада ҒЗТКЖ қалыптасқан ұтымсыз құрылымдар шығыны өзгеріссіз қалғандығын байқауға болады. Сондай-ақ даму институттарымен, олардың ҒЗЖ соңғы кезеңін жүзеге асыру саласында ғылыми-инновациялық саламен өзара әрекеттесу жүйесі және ережелері қалыптас-

тырылмаған, ал институттардың өзі мемлекеттік ұйымдармен ұштасқан, тікелей ғылыми-техникалық саламен байланысты емес. Дегенмен, ҒЗТКЖ саласында университеттермен бизнестің әріптестігі бойынша ДЭФ жаһанды бәсекеге қабілеттілік туралы Есебінде 2011 жылдағы жағдайын 29 позицияға жақсартып, 2012-2013 жылдары 90 орынға жетті.

3. *Экономикада жұмыспен қамтылған жұмыс күшінің сапасы.* ҰТИ ҰО жүргізген әлеуметтік сұраулардың нәтижелеріне сәйкес әлсіз менеджментті, оның ішінде министрліктер деңгейінде қазақстандық ғылымның негізгі кемшілігі ретінде анықтады. ДЭФ жаһанды бәсекеге қабілеттілік туралы 2012-2013 жылдарғы Есебінде менеджменттің біліктілігіне қатысты 2011 жылы позициясын 29-ға жақсарып, 87 орынға жетті.

Атап өтетін жағдай, оқу орындарындағы эксперименталды база, оқу-зерттеушілік қондырғы мен аппарат, құралдар 20-30 жылға, ал алдыңғы қатарлы ғылыми-зерттеу ұйымдарында 8-11 жылға физикалық және моральды тозған. Дамыған елдерде ғылыми сыйымды өндірістерде технология бірін-бірі әр 6 ай – 2 жылда алмастырып отырытындығын ескеретін болсақ, ондай артта қалу қайтарымызсыз жағдайға әкелетіні анық.

Тағы атап өтетін жағдай, АҚШ, Германия, Жапония және т.б. елдердің инновациялық даму тәжірибесі Қазақстан үшін тартымды болып табылады. Сонымен қатар Қазақстанның интеллектуалды әлеуеті мәнді, бірақ бүгінгі таңда дұрыс бағаланбайды және дұрыс деңгейде дамымайды.

Осы ретте Қазақстанның интеллектуалды әлеуетін жоғарылату мақсатында келесідей ұсыныстар өңделді:

1) Қазіргі білім беруді дамыту мәселелерін шешу және білікті мамандарды дайындау қабылданған орта және жоғарғы білімді реформалау бағдарламаларына өзгерістер енгізуді қа-

жет етеді. Тартымды инженерлік оқу орындарының жүйесін қалыптастырған жөн, онда қабылдаудың стандартты емес жағдайлары немесе түлектерге қойылатын ерекше талаптар болуы мүмкін. Сонымен қатар ұлттық басқарушылық мектебін қалыптастыруға көшу қажет.

2) Қазақстан ғылымының дамуында халықаралық қарым-қатынастары бар ғылыми орталықтардың дамуы маңызды болып табылады. Ол үшін Қазақстанда жаңа ғылыми орталықтарды ашу процесіне шетелдік мемлекеттерді, корпорация және академиялық орталықтарды тарту мүмкіндіктерін қарастыру қажет. Сондай ұлттық зерттеу орталықтарының жұмысы қандай да бір зерттеулерді жылжытуға бағытталуы керек, сонымен қатар зертеулер барысында интеллектуалды меншікті қалыптастыруға тиіс.

3) Бәсекеге қабілеттілікті арттыруда стратегиялық фактор интеллектуалды меншікті басқару болып табылады, ал интеллектуалды меншік құқығы кімге тиесілі сұрағы маңызды болып табылады. Қазақстанда патентті жұмысты жетілдіру үшін мемлекеттік деңгейде патентті-лицензиялық саясатты дамыту тұжырымдамасын өңдеу, жаһандану жағдайында елдің халықаралық технологиялық айырбасына интеграциясы қажет. Осы жағдайлар жаңашылдық пен ноу-хаулардан тұратын технологиямен сыртқы сауда аясында негізгі қағидаларды туындатады.

4) Заманауи ақпараттық технологиялардың жетістіктерін пайдалану негізінде бірлік мемлекеттік патентті-ақпараттық жүйені және инфрақұрылымды қалыптастыру керек. Олар мамандардың тікелей жұмыс орнынан әлемдік патентті-ақпараттық ресурстарға қол жеткізуді қамтамасыз етеді. Ол алдыңғы қатарлы ғылыми ұйымдар мен шаруашылық субъектілердің қызметін үздіксіз қадағалауды қамтамасыз ету үшін қажет, себебі онсыз біздің әлемдік экономикалық кеңістіктегі рольді анықтау мүмкін емес.

### Әдебиеттер

1. Беккер Г. Человеческое поведение: экономический подход. – М.: ГУ ВШЭ, 2003. – 650 с.
2. Макконелл К.Р. и Брю С.Л. Экономикс: принципы, проблемы и политика: В 2 т.: Пер с англ. – М.: ИНФРА-М, 1997. Т. 1. – 399 с.
3. Grossman M. On the concept of health capital and demand for health // Journal of Political Economy. 1972. Vol. 80. – P. 223-25.

4. Дорофеева Н.М. Концепция человеческого капитала как фактор инновационного развития и экономического роста // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2012. – №1 (24). – С. 25-28.

5. Қазақстанда 2011-2020 жылдарға білімді дамытудың мемлекеттік бағдарламасы.

*Резюме*

В статье рассматриваются особенности управления трудовыми ресурсами. Описывается человеческий капитал как фактор обеспечения конкурентоспособности экономики.

*Summary*

In article features of management of a manpower are considered. The human capital as a factor of ensuring competitiveness of economy is described.



УДК 339.924 (574)

*С.С. Бактымбет, к.э.н., доцент*  
*А.С. Бактымбет, к.э.н., доцент*  
 КазУЭФМТ

**МОДЕЛИ ИНТЕГРАЦИОННОГО СОТРУДНИЧЕСТВА КАЗАХСТАНА  
 В УСЛОВИЯХ НОВОЙ ГЕОПОЛИТИЧЕСКОЙ СИТУАЦИИ**

В научной статье рассматриваются проблемы интеграционного сотрудничества как условие для создания новой модели взаимодействия в условиях новой геополитической ситуации.

*Ключевые слова:* интеграция, союзное государство, внешнеэкономическая политика, Таможенный союз, торгово-экономическое сотрудничество.

По данным ВТО в 2012 г. действовало свыше 200 региональных торговых соглашений. Из них 90% общего числа были оформлены после 1990 г. Среди них самыми крупными являются: в Западной Европе – Европейский союз; в Северной Америке – Североамериканская ассоциация свободной торговли; в Азиатско-Тихоокеанском регионе – Ассоциация Азиатско-Тихоокеанского экономического сотрудничества; в Азии – Ассоциация государств Юго-Восточной Азии; в Латинской Америке – Южный общий рынок; в Африке – Экономическое сообщество государств Западной Африки и Таможенный и экономический союз Центральной Африки.

Осознание необходимости новой интеграции на пространстве СНГ, или интеграции на

устойчивой основе, уже получила конкретное воплощение в создании Таможенного союза Беларуси, Казахстана и России (ТС) и твердой решимости этих стран добиться прогресса в создании реального Единого экономического пространства (ЕЭП).

На встрече глав государств СНГ (кроме Украины), которая прошла в октябре 2014 в г. Минске, была определена дальнейшая судьба интеграционных процессов на постсоветском пространстве, и ключевым событием стало прекращение деятельности ЕврАзЭС.

ЕврАзЭС, куда 14 лет входили Россия, Белоруссия, Казахстан, Киргизия и Таджикистан, стал последним в истории. Подписан договор о прекращении его деятельности. Одна из основных целей ЕврАзЭС, заключалась в создании

Таможенного союза (Россия, Казахстан, Беларусь), начавшего свою деятельность с 2010 г.

Логичным продолжением развития интеграционных процессов в рамках трех стран явилось создание Единого экономического пространства с 1 января 2012 г. Был введен базовый блок документов, касающихся миграции, единых принципов валютной политики, создания условий для свободного движения капитала, что позволит сформировать общий рынок.

На смену этому экономическому сообществу – ЕврАзЭС – пришло другое – Евразийский экономический союз (ЕАЭС). Полноценно он заработает с 1 января 2015 г. и станет крупнейшим экономическим союзом в мире по своей площади – более 20 млн кв. км. Займет шестое место в мире по ВВП на душу населения, численность которого превысит 170 млн человек.

В мае 2014 г. договор об участии в союзе подписали президенты России, Белоруссии и Казахстана. Сегодня к ЕАЭС, куда входят Россия, Казахстан и Белоруссия, присоединилась Армения. Договор о присоединении Армении к договору о Евразийском экономическом союзе подписан главами государств ЕАЭС в октябре т.г. в Минске. В ближайшее время в Союз планируется вступление Киргизии.

ЕАЭС перейдут полномочия многих структур ЕврАзЭС, в частности, полномочия суда ЕврАзЭС передаются суду Евразийского экономического союза. При этом прекращает свою деятельность Межпарламентская ассамблея ЕврАзЭС.

Исследования показывают, что теоретически на постсоветском пространстве возможны различные формы интеграции, различающиеся условиями их функционирования и числом государств в них участвующих. При этом базовыми формами могут считаться следующие: союзное государство; единое экономическое пространство, регламентируемое соглашениями, перечень которых определен соответствующим межгосударственным договором; таможенный союз, предусматривающий функционирование полномасштабной зоны свободной торговли; зона свободной торговли, предусматривающая свободное обращение товаров, предоставление услуг, согласованную торговую политику по отношению к третьим странам [1].

Исходя из реальных условий развития экономик СНГ, продекларированных намерений и особенностей переговорного процесса, заслуживают рассмотрения следующие модели создания ЕЭП в сфере торгово-экономических отношений между государствами Содружества, предложенные российскими учеными.

Модель 1. Россия, Беларусь, Казахстан (и теперь уже Армения) образуют ЕЭП на основе согласованного перечня международных договоров, предусматривающего формирование единой таможенной территории с единой торговой политикой и единым наднациональным органом регулирования. К ЕЭП могут впоследствии присоединиться Таджикистан, Киргизия и другие страны. С остальными странами СНГ подписываются соглашения о свободной торговле.

Таким образом, модель 1 в торгово-экономическом отношении представляет собой Таможенный союз России, Белоруссии и Казахстана, который образует на двусторонней или многосторонней основе зону свободной торговли с каждым из других государств СНГ. В т.ч. со вступившими в ВТО Кыргызстаном, Молдовой, Арменией и Украиной – с последующим согласованием с членами ВТО вопроса о компенсациях, обусловленных возможным ухудшением условий доступа на рынки этих государств третьих стран. Согласно п.7(а) статьи XXIV ГАТТ, эти страны должны будут направить нотификацию в Совет по торговле товарами ВТО. Нотификация должна включать всю информацию относительно ТС или ЗСТ, плана и графика их построения.

Наряду с реально реализуемой в настоящее время моделью ЕЭП учеными рассматриваются также ее модификации, различающиеся составом участников и глубиной интеграции.

Модель 1-р (расширенная). В ЕЭП одновременно с Россией, Беларусью и Казахстаном входят Армения, Таджикистан. Условия реализации этой модели остаются теми же, также как и желательность вхождения в ЕЭП до присоединения к ВТО, кроме Украины, которая в мае 2008 г. стала членом ВТО. Модель 1-р+ Кыргызстан. В ЕЭП наряду с перечисленными государствами может войти Кыргызстан, который одновременно должен либо выйти из ВТО, либо совместно с другими государствами-участниками заявить о создании таможенного союза,

представить план и график его формирования и приступить к переговорам с членами ВТО о компенсациях. Исходя из реально существующих торгово-экономических противоречий между государствами-участниками Содружества, были рассмотрены еще два варианта 1-ой модели, различающихся условиями доступа к природным ресурсам, деятельности естественных монополий и оборота углеводородов.

Первая модель может считаться базовой, т.к. исходит из политических решений, принятых главами государств СНГ. Наряду с ней следует рассмотреть ряд других моделей, которые могут сложиться в результате самостоятельных решений отдельных государств СНГ.

Модель 2 исходит из того, что каждое государство СНГ самостоятельно входит в ВТО на своих условиях, и в результате невозможности гармонизации этих условий по внешним (позиция членом ВТО) или внутренним (позиция отдельных государств СНГ) причинам не удастся сохранить отношения свободной торговли. В силу того, что государства СНГ в настоящее время либо самостоятельно ведут переговоры о присоединении к ВТО, либо уже присоединились к ней, сложилась устойчивая тенденция движения к этой модели, которую политическая воля глав государств пока преодолеть не может.

В торгово-экономической области эта модель характеризуется двусторонними отношениями наибольшего благоприятствования. Все возможные преференции будут в этом случае иметь локальный характер (приграничная торговля, льготы наименее развитым странам и пр.) и должны строго соответствовать нормам ВТО. Ныне действующие двусторонние отношения свободной торговли будут свернуты.

Данная модель имеет несколько разновидностей в зависимости от взаимоотношений государств-участников между собой и третьими сторонами.

Модель 2РБ (России и Беларуси) исходит из сохранения Союзного государства России и Беларуси, предусматривающего формирование единого экономического пространства двух государств.

Модель 2Ук (Украины) исходит из гипотетического вхождения Украины в ЕС и НАТО, что подразумевает фактический отказ Украины

от национального суверенитета в торгово-экономической и военно-политической областях и самоликвидацию этого государства в качестве самостоятельного субъекта переговоров в СНГ. В этом случае отношения СНГ и Украины будут строиться как с частью таможенной территории ЕС, а экономическая кооперация подвергнется ограничениям в первую очередь военно-стратегического характера.

Модель 3. ЕЭП представляет сочетание разновидностей первых двух моделей. Между собой они различаются позицией отдельных государств. Между участниками ЕЭП и другими государствами СНГ могут сохраняться отношения свободной торговли, либо они будут строиться на условиях режима наибольшего благоприятствования. Разновидности этой модели определяются конфигурацией ЕЭП.

В качестве наиболее вероятной целесообразно рассмотреть разновидность этой модели, определенную внешними обязательствами государств СНГ, вошедших в ВТО. Эта модель предполагает, что Россия, Беларусь, Казахстан, Армения образуют ЕЭП, который поддерживает отношения свободной торговли с Узбекистаном, Таджикистаном, Азербайджаном и Туркменией, а отношения с Киргизией, Молдавией строятся на основе режима наибольшего благоприятствования (РНБ).

Заслуживают самостоятельного рассмотрения разновидности этой модели, исходящие из выхода из отношений свободной торговли с ЕЭП одного или нескольких крупных государств СНГ.

Модель 3Ук (Украины) исходит из выхода из отношений свободной торговли с ЕЭП Украины.

Модель 3Уз (Узбекистан) исходит из выхода из отношений свободной торговли с ЕЭП Узбекистана.

Еще одна модель:

Модель 3ААКМТТУУ (аббревиатура, состоящая из первых букв названий всех остальных стран СНГ, кроме России, Беларуси и Казахстана) исходит из того, что ни одному из государств, не входящему в ЕЭП, не удастся сохранить с ним отношения свободной торговли.

При всем разнообразии возможных моделей функционирования ЕЭП в СНГ, оптимальным, по объективным критериям, является фор-

мирование ЕЭП в составе четырех наиболее близких между собой по экономическим и социокультурным параметрам государств: России, Беларуси, Казахстана и теперь Армении вместо Украины [2].

Отдельным блоком выступают исследования ученых относительно интеграции нефтедобывающих стран СНГ и построения модели экономического сотрудничества стран в нефтегазовой области.

В условиях глобализации экономическое сотрудничество и интеграционное взаимодействие богатых нефтью и газом стран постсоветского пространства представляют собой достаточно сложный процесс. Нефтедобывающие страны СНГ являются геоэкономическим ядром и связующим интеграционным звеном всего постсоветского пространства и вошли в состав основных игроков на мировом нефтяном рынке. Россия, Казахстан и Азербайджан – три крупнейшие нефтедобывающие страны в СНГ: на них приходится около 95% добычи нефти в данном регионе, около 14 % общемировых пос-

тавок нефти. Наибольшая доля остальной добычи нефти и газа в СНГ приходится на Туркменистан и Узбекистан.

Стратегической задачей внешнеэкономической политики нефтедобывающих стран СНГ постепенно становится диверсификация их взаимодействия в целях эффективного использования доходов от нефти. Накоплены достаточно большие золотовалютные резервы (нефтяной, стабилизационный фонды), рассчитанные главным образом на обеспечение благосостояния страны в случае резкого снижения цен на сырье, а также на поддержку развития не нефтяной индустрии.

Сегодня главной проблемой стран СНГ является максимальное расширение, в первую очередь, несырьевого сотрудничества, а также развитие энергетического диалога, предполагающего научную аргументацию необходимости сотрудничества на новом уровне на основе более эффективного инвестиционного взаимодействия (табл.1) [3].

Таблица 1 – Сотрудничество нефтедобывающих стран СНГ в рамках интеграционных блоков и региональных группировок,\*

Страна	Приоритеты в стратегии и внешнеэкономической политике	Экономические партнеры и сферы сотрудничества	Направления и формат сотрудничества в региональных группировках
Казахстан	Многовекторная политика	Общие интеграционные проекты с Россией, нефтегазовый бизнес с США и ЕС, инвестиционные проекты с Китаем	ОДКБ, ШОС, ОЦАС, ЕврАзЭС, СНГ – акцент на интеграцию
Азербайджан	Многовекторная политика	Интеграционные проекты с ЕС, с Россией, нефтегазовый бизнес с США, ЕС, инвестиционные проекты с Турцией	ЕС, СНГ, ОЧЭС, ОИК – акцент на сбалансированных отношениях
Россия	Стратегическое партнерство	Интеграционные проекты с Казахстаном, Беларусью, инвестиционные проекты с ЕС, США, Китаем, Япония, с СНГ, глобальное взаимодействие и стратегическое партнерство в рамках отдельных «G образований»	ОДКБ, ШОС, ЕврАзЭС, СНГ, Союз Россия-Беларусь – акцент на интеграцию
Туркмения	Двусторонние связи	Газовое сотрудничество с Россией и ЕС, поиск альтернативных маршрутов экспорта газа	СНГ (ассоциированный член) – акцент на двусторонние отношения

Продолжение таблицы

1	2	3	4
Узбекистан	Двусторонние связи	Газовой бизнес, заинтересованность в российских и китайских инвестициях, большие миграционные потоки в Казахстан и Россию	СНГ, ОЦАС, ЕврАзЭС, ШОС-акцент на двусторонние отношения

\*составлена по источнику [ 3 ]

Задача эта непростая. Охвативший мир финансовый и экономический кризис вызвал большие трудности. В этих новых рыночных условиях экономика нефтедобывающих стран СНГ может столкнуться с определенными проблемами (рисками). Глобальная экономическая ситуация требует системного взгляда на причины кризиса, обуславливает необходимость разработки нового стратегического прогноза – какими будут нефтедобывающие страны СНГ после кризиса и какова будет модель их экономического взаимодействия.

Следует отметить, что различные страны имеют разную интенсивность и разное качество заинтересованности в энергоинтеграции и промышленном сотрудничестве. Несмотря на различие интересов основных действующих субъектов мировой энергетической политики, между ними чаще всего устанавливается стратегическое взаимодействие.

Опыт более продвинутых развивающихся нефтедобывающих стран (в частности, государств-членов Совета сотрудничества арабских государств Персидского Залива (ССАГПЗ), (в т.ч. ОАЭ) показывает, что наращивание потенциала сотрудничества требует инвестиций в поиск информации, инжиниринг и научно-исследовательские работы для продуктивного использования импортированных технологий [4].

Можно выделить направления развития двусторонних отношений как в традиционных отраслях торговли и экономики, так и новых сферах, в частности:

- реализация совместных инновационных проектов;
- сотрудничество в сфере высоких технологий и нанотехнологий;
- реализация инвестиционных проектов на рынках третьих стран;

– подготовка совместных программ в сфере диверсификации экономики, развитии приграничной торговли, обеспечении продовольственной безопасности.

Перечисленные экономические направления сотрудничества являются перспективными объектами взаимного инвестирования. Прорабатываются и реализуются совместные проекты в областях электроэнергетики, транспорта, цветной металлургии, машиностроения, что практически может качественно улучшить структуру взаимного товарооборота и обеспечить инвестиционное взаимодействие.

Таким образом, в настоящее время закономерным обозначен процесс интеграции стран СНГ для реализации возможностей собственного экономического потенциала каждой страны и вхождения в мировую экономику. Между тем он является одним из регионов мира, подвергшимся экологическому кризису и накопившему на своей территории многие социально-экономические и экологические проблемы. В то же самое время это регион, обладающий значительным природным и человеческим потенциалом, создающим условия для его дальнейшего развития.

Самое важное в решении данной проблемы – это стратегические решения правительств стран создавать благоприятную политическую и экономическую инфраструктуру интеграционного процесса, включая в первую очередь социальные проблемы населения. Сейчас в условиях мирового кризиса и нестабильности мировой экономики назрела необходимость объединить усилия государств – стран участниц и подумать о совместном интеграционном взаимодействии и выработке совместных антикризисных программ, посткризисных совместных интеграционных планов.

Литература

1. Хусаинов Б.Д. Глобализация, Транснационализация, Интеграция. – Алматы, 2012. – 312 с.
2. Черняк Е.Г. Идентификация модели экономического сотрудничества приграничного региона // Известия ИГЭА. – 2010. – №6.
3. Нефтяной сектор стран СНГ: влияние на экономику суверенные рейтинги // www.investkz.com.
4. Хусаинов Б.Д. О тенденциях и особенностях взаимной торговли стран-членов Еразийского экономического сообщества // Журнал Новой Экономической Ассоциации. – М., 2011. – №11. – С. 147-149.

Түйін

Ғылыми мақалада интеграциялық бірлестіктің жаңа геосаясат жағдайында өзара әрекеттесудің жаңа үлгісін жасау үшін бірігу мәселелері қарастырылған.

Summary

This paper considers the problems of integration and cooperation as a condition for the creation of a new model of interaction in the new geopolitical situation.



УДК 339.54

**Н.Н. Жанакова**, к.э.н.  
КазУЭФМТ

**СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ ВНЕШНЕЙ ТОРГОВЛИ  
В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛИЗАЦИИ МИРОВОЙ ЭКОНОМИКИ**

В статье теоретически обосновывается и раскрывается сущность внешней торговли в условиях глобализации мировой экономики, представлено авторское определение понятия «внешняя торговля», отражены методы государственного регулирования внешней торговли.

**Ключевые слова:** *внешняя торговля, экспорт, импорт, международные экономические отношения, государственное регулирование внешней торговли.*

Интеграция Казахстана в мировую хозяйственную систему предполагает создание и совершенствование новых институтов рыночной экономики, среди которых важное место занимает внешняя торговля как фактор экономического роста и развития национальной экономики.

Национальная экономика характеризуется уровнем развития не только агрегированных рынков товаров, труда, капитала, но и внешнего рынка. Внешний рынок посредством внешней торговли и внешнеторговой политики обеспе-

чивает государство деньгами, необходимыми в период институциональных преобразований и предоставляет возможность хозяйствующим субъектам потреблять и пользоваться импортной продукцией, а также получать доход от экспортных операций.

Изучение понятия «внешняя торговля» необходимо начать с рассмотрения сущности данного процесса, что требует анализа сложившихся в литературе подходов к рассмотрению ее сущности и значения. В экономической лите-



ратуре существуют разные толкования термина «внешняя торговля». Под внешней торговлей понимается торговля между странами, включающая вывоз (экспорт) и/или ввоз (импорт) товаров [1]. В большой советской энциклопедии под внешней торговлей понимается торговля одной страны с другими странами, состоящая из ввоза (импорта) и вывоза (экспорта) товаров [2].

По мнению И.Т. Балабанова и А.И. Балабанова, внешняя торговля характеризуется как система экономических отношений, возникающих при движении товаров, услуг и результатов интеллектуальной собственности между государствами и экономическими субъектами разных государств [3].

В существующих определениях не отражено влияние основных тенденций развития всемирного хозяйства на внешнюю торговлю, также не подчеркивается значение сравнительных преимуществ торгующей страны и эффекта, получаемой страной от нее. В этой связи под внешней торговлей, по нашему мнению, понимается форма международных экономических отношений, представляющая совокупность экспорта товаров и услуг, в производстве которых страна обладает сравнительным преимуществом, и импорта товаров и услуг, в производстве которых страна не обладает сравнительным преимуществом, регулируемая институтами мирового хозяйства и направленная на экономический рост. При этом термин «внешняя торговля» применим только к отдельно взятой стране.

Значение внешней торговли для развития национальной экономики в том, что благодаря ей:

- преодолевается ограниченность национальной базы ресурсов и узость внутреннего рынка;
- интенсифицируется воспроизводственный процесс в национальных хозяйствах: создается возможность организации массового производства, повышается степень загрузки оборудования, возрастает эффективность внедрения новых техники и технологий;
- увеличиваются возможности накопления, индустриализации, повышение темпов экономического роста, рационализации использования природных ресурсов и рабочей силы, что в ко-

нечном счете способствует росту производительности труда и доходов;

- на базе увеличения экспорта в стране создаются новые рабочие места;
- повышается уровень международной специализации страны.

Место внешней торговли в системе международных экономических отношений определяется тем, что:

- во-первых, через нее реализуются результаты всех форм мирохозяйственных связей – вывоза капитала, производственной кооперации, научно-технического сотрудничества;
- во-вторых, развитие международной торговли товарами в конечном счете определяет динамику международного обмена услугами;
- в-третьих, развитие международной торговли является важной предпосылкой региональной экономической интеграции и способствует дальнейшему углублению международного разделения труда;
- в-четвертых, стимулируются процессы зарубежного инвестирования и международных расчетов.

В процессе развития внешней торговли возникает два направления товаропотоков – экспорт и импорт.

Экспорт – вывоз за границу товаров, проданных иностранному покупателю или предназначенных для продажи на иностранном рынке. К экспорту относятся также вывоз товаров для переработки их в другой стране, перевозка товаров транзитом через другую страну, вывоз привезенных из другой страны товаров для продажи их в третьей стране (реэкспорт) [4].

Экспорт и импорт регулируются квотами, являющимися количественными ограничениями (производства, сбыта, потребления, экспорта, импорта товаров), вводимыми на определенный период времени. Ограничительные меры называют квотированием.

Схема экспортной операции включает:

- а) подписание контракта на поставку товара;
- б) поставку товаров.

Под импортом понимается вид предпринимательской деятельности резидентов страны, связанный с закупкой у нерезидентов и ввозом в страну резидента товаров, услуг и технологий для последующей реализации на внутреннем рынке.

В зависимости от происхождения и назначения товаров экспорт имеет следующие виды (табл. 1):

- 1) вывоз товаров, изготовленных (произведенных и переработанных) в данной стране;
- 2) вывоз сырья и полуфабрикатов для переработки за границей под таможенным контролем с последующим возвратом;
- 3) реэкспорт – вывоз товаров, ранее ввезенных из-за границы, включая товары, про-

данные на международных аукционах, товарных биржах и т.д.;

- 4) временный вывоз за границу национальных товаров (на выставки, ярмарки и т.д.) с последующим возвратом или вывоз ранее ввезенных иностранных товаров (на аукционы, выставки, ярмарки и т.д.);
- 5) вывоз продукции в порядке прямых производственных связей, а также поставки в рамках ТНК.

Таблица 1 – Классификация видов экспорта и импорта,\*

Экспорт	Импорт
Вывоз товаров, изготовленных (произведенных и переработанных) в данной стране	Ввоз из-за границы товаров, технологий для реализации на внутреннем рынке импортера, а также возмездное получение от иностранного импортера услуг производственного и потребительского назначения
Вывоз сырья и полуфабрикатов для переработки за границей под таможенным контролем с последующим возвратом	Ввоз сырья, полуфабрикатов, узлов, деталей для переработки в данной стране и последующего вывоза за границу
Реэкспорт – вывоз товара, ранее ввезенных из-за границы, включая товары, проданные на международных аукционах, товарных биржах и т.д.	Реимпорт – обратный ввоз из-за границы ранее вывезенных национальных товаров
Временный вывоз за границу национальных товаров (на выставки, ярмарки) с последующим возвратом или вывоз ранее ввезенных иностранных товаров (на аукционы, выставки, ярмарки)	Временной ввоз товаров на международные выставки, ярмарки, аукционы
Вывоз продукции в порядке прямых производственных связей (в машиностроении), а также поставки в рамках ТНК	Ввоз продукции в рамках ТНК

\*составлена по источнику [5]

Классификация импорта по тому же признаку включает в себя следующие виды (табл. 1):

- 1) ввоз из-за границы товаров, технологий для реализации на внутреннем рынке импортера, а также возмездное получение от иностранного контрагента услуг производственного и потребительского назначения;
- 2) реимпорт – обратный ввоз из-за границы национальных товаров, ранее ввезенных туда;
- 3) ввоз сырья, полуфабрикатов, узлов, деталей для переработки в данной стране и последующего вывоза за границу;
- 4) временный ввоз товаров на международные выставки, ярмарки, аукционы;
- 5) ввоз продукции в порядке прямых производственных связей и в рамках транснацио-

нальных корпораций (ТНК).

Учет экспортных поставок осуществляется в ценах FOB; учет импортных поставок – в ценах CIF. Показатели оценки экспортно-импортных поставок имеют важное значение для определения количественных и качественных характеристик внешней и международной торговли, таких, как:

- стоимостной и физической объем (товарооборот). Стоимостной объем внешней торговли исчисляется за определенный период времени в текущих ценах соответствующих лет с использованием текущих валютных курсов;
- товарная структура, представляющая собой соотношение товарных групп в мировом экспорте. На сегодняшний день в мире насчи-

тывается свыше 20 млн видов выпускаемых изделий производственного и потребительского назначения, а число промежуточных изделий достигает фантастических масштабов. Кроме того, по оценкам Генерального соглашения по тарифам и торговле Всемирной торговой организации, насчитывается более 600 видов услуг [6];

– географическая структура представляет собой распределение торговых потоков между отдельными странами и их группами, выделяемыми либо по территориальному, либо по организационному признаку.

Субъектами международной торговли выступают все государства мира, которые в зависимости от уровня их экономического развития подразделяются на группы:

а) страны с развитой рыночной экономикой (24 страны с высоким уровнем доходов на душу населения, в т.ч. «большая восьмерка»);

б) развивающиеся страны (132 страны с низким и средним уровнем доходов на душу населения);

в) страны с переходной экономикой (бывшие социалистические страны Восточной Европы и СССР).

Кроме того, в современных условиях усиление интернационализации производственной сферы мировой экономики выдвигает в качестве одного из важнейших субъектов международной торговли ТНК и многонациональные компании (МНК). Так, в 90-е гг. на внутрифирменную торговлю ТНК приходится более 40% международной торговли [7].

Развитие же интеграционных процессов предопределяет участие в качестве субъектов международной торговли интеграционных региональных группировок (например, Европейского Союза, Североамериканского соглашения о зоне свободной торговли и др.).

Таким образом, субъектами международной торговли выступают:

- страны мира;
- ТНК и МНК;
- региональные интеграционные группировки.

При этом под институтами мировой экономики понимаются международные экономические организации и интеграционные объединения, призванные регулировать внешнюю тор-

говлю между странами.

В качестве объектов международной торговли выделяют продукты труда человека – товары и услуги.

Товар в широком смысле – это предмет, удовлетворяющий какую-либо общественную потребность и произведенный для обмена. В рамках этого определения товаром могут считаться и услуги. В более узком понимании, товар – это предмет труда человека, удовлетворяющий общественную потребность, произведенный для обмена и принимающий видимую и осязаемую форму.

Услуга – это предмет труда человека, также направленный на удовлетворение общественной потребности, произведенный для обмена, но принимающий форму невидимого, неосязаемого продукта.

Однако не все товары и услуги могут стать объектом международного обмена. Поэтому возникает необходимость в разграничении сущности торгуемых и неторгуемых товаров.

Торгуемые товары – товары, которые могут передвигаться между различными странами. Их цена определяется взаимодействием спроса и предложения как на внутреннем, так и на мировом рынке. Неторгуемые товары – товары, которые потребляются в той же стране, где и производятся, т.е. не перемещаются между странами, и цена на которые устанавливается балансом спроса и предложения в отечественных рамках. Границы между торгуемыми и неторгуемыми товарами весьма условны и зависят от транспортных издержек на его перемещение за рубеж, а также торговых барьеров, существующих на его пути. Проявляющиеся на современном этапе тенденции сокращения транспортных издержек под воздействием научно-технического прогресса (НТП) и либерализации международной торговли способствуют увеличению количества торгуемых товаров.

Учитывая, что объектами международной торговли выступают товары и услуги, можно выделить две ее формы: международную торговлю товарами и международную торговлю услугами.

*Международная торговля товарами* – это форма связи между товаропроизводителями разных стран, возникающая на основе между-

народного разделения труда (МРТ) и выражающая их взаимную экономическую зависимость.

*Международная торговля услугами* – это специфическая форма мирохозяйственных связей по обмену услугами между продавцами и покупателями разных стран.

Основными методами государственного регулирования внешней торговли являются:

а) *внешнеторговая политика* – целенаправленное воздействие государства на торговые отношения с другими странами. Эти цели могут носить долговременный и кратковременный характер;

б) *фритредерство* – политика государства, направленная на воздержание от непосредственного воздействия на внешнюю торговлю, оставшая роль основного регулятора за рынком. Проведение политики свободной торговли позволяет получить наибольшую от международного экономического обмена;

в) *протекционизм* – политика государства, направленная на защиту отечественных производителей от иностранной конкуренции. В своей крайней форме протекционизм принимает форму экономической автаркии, при которой страны стремятся ограничить импорт только теми товарами, производство которых в данной стране невозможно;

г) *таможенный тариф* – это свод ставок таможенных пошлин, применяемых к товарам, пересекающим таможенную границу страны. Он выполняет несколько функций: защищает национальных производителей от иностранной конкуренции; является источником поступления средств в бюджет государства; служит средством улучшения доступа национальных товаров на зарубежные рынки;

д) *таможенная пошлина* – налог на импорт или экспорт товаров в момент пересечения ими таможенной границы государства;

е) *квоты* (контингенты) – количественные ограничения в стоимости или физическом выражении, которые устанавливаются, как правило, на экспорт или импорт того или иного вида продукции правительством в одностороннем порядке или в результате переговоров и соглашений. Квотирование нашло широкое применение в российской практике в первой половине 90-х гг., практически касаясь только экспорта (за исключением вооружений и военной тех-

ники). Торговля товарами в пределах установленных квот осуществляется по лицензиям. Разновидностью квот являются и «соглашения о добровольном ограничении экспорта» между странами по отдельным видам товаров отраслей, находящихся в кризисном состоянии на определенный срок;

ж) *лицензирование* – выдача хозяйствующим субъектам специальных разрешений на проведение экспортно-импортных операций. Основными видами лицензий являются: автоматическая, или генеральная, по которой разрешается беспрепятственный вывоз (ввоз) товаров, включенных в соответствующие списки, в течение определенного времени; разовая, или индивидуальная лицензия, разрешающая вывоз (ввоз) определенного товара конкретному экспортеру/импортеру с указанием количества товара, его стоимости, страны его происхождения или назначения, а иногда и таможенного пункта, через который должен проследовать;

з) *эмбарго* – абсолютный и полный запрет на проведение экспортно-импортных операций по отношению к определенной стране или группе стран, отдельным видам продукции или к тому и другому одновременно.

Таким образом, внешняя торговля, зародившаяся несколько веков назад, внесла неоценимый вклад в развитие человеческой цивилизации. Будучи исторически первой и основной формой международных экономических отношений, она способствовала возникновению и развитию других их форм, включая вывоз капитала и деятельность транснациональных корпораций, международные валютные и кредитные отношения, обмен патентами, лицензиями и передачу технологий, международные перевозки и страхование, производственное и научно-техническое сотрудничество, международную специализацию и кооперирование производства и услуг. В настоящее время невозможно представить развитие и даже существование любого государства и народа без внешней торговли и их участия в той или иной степени в международном разделении труда.

Поэтому вполне закономерно и оправдано, что на протяжении многих столетий внешняя торговля находилась и ныне находится в центре внимания не только ученых, политиков, государственных и общественных деятелей, но и

широких кругов общественности. Вопросы внешней торговли перестали быть уделом отдельных государств. Они стали заботой всего мирового сообщества. Ведь с плодами ее деятельности каждый из нас встречается постоянно и на каждом шагу. Более того, от состояния дел во внешней торговле в решающей степени зависит благополучие мировой экономики, процветание отдельных народов и граждан.

но и на каждом шагу. Более того, от состояния дел во внешней торговле в решающей степени зависит благополучие мировой экономики, процветание отдельных народов и граждан.

### Литература

1. Райзберг Б.А. и др. Современный экономический словарь. – 2-е изд., испр. М.: ИНФРА-М., 2009. – 479 с.
2. Большая советская энциклопедия. – М.: Советская энциклопедия. – 1969. – 1978.
3. Балабанов И.Т., Балабанов А.И. Внешнеэкономические связи: Учеб. пособие. – М.: Финансы и статистика, 2010. – 512 с.
4. Алексеев А. Бизнес-словарь. – М., 2013. – С. 105.
5. Бандурин В. и др.. Глобализация мировой экономики и Россия. – М.: Буквица, 2009.
6. Авдокушин Е.Ф. Международные экономические отношения: Учеб. пособие. 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Информационно-внедренческий центр «Маркетинг», 2010.
7. Балацкий Е.В. Макрорегулирование конъюнктурных колебаний // Мировая экономика и международные отношения, 2007, – №9. – С. 20-31.

### Түйін

Мақалада әлемдік экономиканың ғаламдану жағдайында сыртқы сауданың мәні ашылып, теориялық тұрғыдан негізделген, автордың «сыртқы сауда» бойынша түсінігі анықталған және сыртқы сауданың мемлекеттік реттеу әдістері берілген.

### Summary

In the article in theory essence of foreign trade is grounded and opens up in the conditions of globalization of world economy, authorial determination of concept «Foreign trade» is presented, the methods of government control of foreign trade are reflected.



УДК 339.48.1 (574)

*Л.М. Муталиева, к.э.н.*

*КазУЭФМТ*

*М.Р. Смыкова, к.э.н.*

*Almaty Management University*

### СТРАТЕГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ СПРОСА НА РЫНКЕ ТУРИСТСКИХ УСЛУГ КАЗАХСТАНА

Развитие туристского рынка в условиях нестабильности и финансовых изменений предполагает целесообразность определения стратегических приоритетов. Для определения стратегии развития отрасли необходимо провести комплексный анализ стратегических факторов, влияющих на развитие туризма в стране.

**Ключевые слова:** спрос, туристские услуги, стратегия, туристский бренд, анализ, туристский бизнес, имидж, рынок, туристские фирмы.

Для оценки среды туристского бизнеса в данном регионе проведем PEST-анализ и ЕТОМ-анализ [1]. Для определения влияния

внешних факторов на туристскую деятельность был составлен PEST-анализ (табл. 1).

Таблица 1 – PEST-анализ рынка туристского бизнеса Казахстана,\*

Фактор	События и оценки	Опасности/ возможности	Вероятность	Влияние	Программа действий
Политический	1. Вступление Казахстана в ВТО 2. Упрощение системы лицензирования	1. Угроза вытеснения с рынка национальных компаний 2. Увеличение числа турфирм	1. Средняя 2. Средняя	1. Отрицательное 2. Положительное	1. Разработка программы по созданию устойчивого имиджа туристских фирм Казахстана 2. Диверсификация, развитие др. видов деятельности
Экономический	1. Экономический рост / Увеличение числа клиентов 2. Формирование туристского кластера	Возможность расширить как клиентскую базу, так и работать с большими объемами существ. клиентов, в результате увеличение прибыли	Высокая	1. Положительное 2. Положительное	1. Изучение потенциальных возможностей рынка. 2. Расширение числа новых потребителей
Социальный	1. Увеличение смертности населения, уменьшение рождаемости 2. Низкий уровень платежеспособности местного населения	1. Нехватка квалифицирован. кадров 2. Низкое качество сервисных услуг	1. Низкая 2. Средняя	1. Отрицательное 2. Отрицательное	1. Выделение денежных средств на повышение квалификации для работников компании
Технологический	Появление новых информационных технологий в области онлайн-продаж турпакетов	1. Работа клиентов напрямую без участия туроператоров / сокращения числа клиентов	Средняя	Отрицательное	Дифференциация видов туризма, формирование эксклюзивных программ обслуживания

\*составлена автором на основании источника [1,2]

В целом произведенный PEST-анализ рынка туристских услуг показал, что потенциал развития туристского рынка в основном зависит от экономических и политических факторов.

Основным фактором, позитивно влияющим на развитие данного бизнеса, является эконо-

мический рост и формирование туристского кластера. Вместе с тем негативное воздействие окажет такой фактор как вступление Казахстана в ВТО. Для количественной оценки факторов проведем ЕТОМ-анализ туристского бизнеса (табл.2).

Таблица 2 – ЕТОМ-анализ рынка гостиничных услуг,\*

Факторы	События /факторы	Угроза (-)	Возможность (+)	Вес (1-5)	Важность (1-15)	Влияние на стратегию
Политические	1. Вступление Казахстана в ВТО	-		3	6	-18
	2. Упрощение системы лицензирования	+		4	3	+12
Экономические	1. Экономический рост / Увеличение числа клиентов		+	6	8	+48
	2. Формирование туристского кластера		+	4	6	+24
Социальные	1. Увеличение смертности населения, уменьшение рождаемости	-		2	5	-10
	2. Низкий уровень платежеспособности местного населения	-		2	3	-6
Технологические	Появление новых информационных технологий в области онлайн-продаж турпакетов бронирования гостиниц	-		4	6	-24
Итого						+26
Всего(+)						+84
Всего (-)						-58

\*составлена автором на основании источника [3]

Итоговый показатель ЕТОМ-анализа дал положительный результат на 26 балл ов. Основными угрозами для дальнейшего развития туризма в стране является вступление Казахстана в ВТО и переход на покупку туров через онлайн-систему.

С учетом результатов проведенного выше анализа был сделан SWOT-анализ Щучинско-Боровской курортной зоны.

В таблице 3 представлен SWOT-анализ развития туристского бизнеса в Казахстане.

На основе проведенного анализа можно сделать вывод о том, что к текущим проблемам развития туризма в стране относятся:

- нарушение экологии региона;
- несовершенство инженерно-транспортной инфраструктуры;
- необеспеченность безопасности туристов;
- слабая система продвижения турпродуктов Казахстана;
- низкий уровень осведомленности о стране у иностранных туристов;
- невысокий уровень узнаваемости страны как туристского направления;
- отсутствие привлекательных туристских анимационных программ;
- неэффективная структура управления туризмом.

Таблица 3 – SWOT-анализ Щучинско-Боровской курортной зоны [4,5]

Сильные стороны	Слабые стороны
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Наличие природных, ландшафтных, почвенных, зоологических, гидрологических условий, памятников истории и природы</li> <li>2. Наличие исторических туристских объектов</li> <li>3. Наличие сети туристских организаций</li> <li>4. Наличие туристско-экскурсионной методической базы для развития туризма</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Аварийное состояние большинства историко-этнографичес. памятников</li> <li>2. Изношенность основных санаторно-курортных объектов</li> <li>3. Отсутствие современной системы коммуникаций и водоснабжения</li> <li>4. Низкий уровень сервиса</li> <li>5. Высокий уровень цен на услуги</li> <li>6. Отсутствие базы информационного обеспечения</li> <li>7. Преобладания неорганизованного туризма</li> <li>8. Узкий ассортимент дополнительных услуг</li> <li>9. Низкий уровень квалификации кадров</li> <li>10. Не в полном объеме используются инструменты маркетинга</li> <li>11. Невозможность дать объективную оценку уровню развития туризма из-за отсутствия качественной статистической информации</li> </ol>
Возможности	Угрозы
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Повышение эффективности использования природно-рекреационных зон.</li> <li>2. Развитие мобильных форм отдыха на основе использования зарубежного опыта</li> <li>3. Предоставление преференций для курортной зоны</li> <li>4. Рост платежеспособного спроса населения</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Нанесение ущерба экологическому состоянию курортной зоны</li> <li>2. Ужесточение конкуренции за счет появления иностранных отелей и туроператоров</li> <li>3. Ужесточение законодательной базы в сфере туризма</li> <li>4. Экономический кризис</li> </ol>
Приоритеты	Стратегия
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Создание благоприятных условий для развития индустрии туризма и отдыха</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Развитие инфраструктуры туризма и отдыха</li> <li>2. Создание базы информационного обеспечения</li> </ol>

В настоящее время Казахстан начинает пользоваться все большей популярностью не только среди стран СНГ, но и в других странах. Но для повышения узнаваемости необходимо не только активно продвигать туристский бренд, но и создавать привлекательные направления. Поэтому на первый план выходят задачи определения потребности по направлениям развития туризма и реанимирования объектов туристского показа.

Поэтому при выборе территории для формирования и развития туризма следует тщательно проанализировать последствия всех позитивных и негативных воздействий от его расширения, предусмотреть контрмеры для ликвидации или снижения эффекта негативных воздействий.



## Литература

1. Багиев Г.Л. Маркетинг / Г.Л. Багиев, В.М. Тарасевич, Х. Анн. – М.: Экономика, 2001. – 344 с.
2. Голубков Е.П. Маркетинговые исследования: теория, методология, практика. – М.: Фин-пресс, 2003. – 568 с.
3. Черчилль Г.А. Маркетинговые исследования. – СПб: Питер, 2002. – 744 с.
4. Дурович А.П. Маркетинговые исследования в туризме. – СПб.: Питер, 2008. – 384 с.
5. Панкрухин А.П. Маркетинг. – М.: Экономика, 2003. – 366 с.

## Түйін

Бұл мақалада елдегі туризмнің дамуына әсер ететін стратегиялық фактордың кешенді сараптамасы өткізілген. Осы бизнестің дамуына деген жағымды әсер ететін экономикалық өсу және туристік кластердің қалыптасуы негізгі фактор болып табылады. Танымдылықтың жоғарылауы үшін туристік брендті белсенді жылжытып қана қоймай, сонымен қатар тартымды бағыттарды жасау да керек.

## Summary

In this article, was conducted a comprehensive analysis of strategic factors that influence on development of the tourism in country. The main factor positively influencing on the development of this business is the economic growth and formation of the tourist cluster. For increasing of recognition it is necessary not only actively promote a tourism brand, but also to create attractive directions.



УДК 330.42

А.А. Нурсеитов, к.э.н., доцент

Б.С. Абдрахманова, к.э.н.

З.Е. Абдиева, магистр

АО «Институт экономических исследований»

### АНАЛИЗ НЕКОТОРЫХ ИНДИКАТОРОВ МАКРОЭКОНОМИЧЕСКИХ ДИСБАЛАНСОВ СТРАН ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА И ЕЭП

Создание и развитие Евразийского экономического союза требует комплексного видения перспектив взаимодействия государств-участников с учетом тенденций в мировой экономике. На основе проекта Методологических подходов, разработанных Евразийской экономической комиссией, проведен анализ и оценка таких макроэкономических показателей, как индекса реального эффективного обменного курса (РЭОК) и денежной массы к ВВП, в целях выявления дисбалансов в экономике Казахстана, России и Беларуси.

**Ключевые слова:** Евразийский экономический союз, Таможенный союз, ЕЭП, макроэкономический дисбаланс, экономика, индекс реального эффективного обменного курса, денежная масса к ВВП, доверительный интервал, интеграция, риски, тренды.

Функционирование с 1 января 2015 г. Евразийского экономического союза Казахстана, России и Беларуси предполагает создание регионального объединения трех государств, в ко-

тором будут отменены ограничения на свободное движение товаров, услуг, капитала и рабочей силы. Это призвано способствовать модернизации и диверсификации экономик, рас-

ширению взаимной торговли и экономического сотрудничества государств-членов Таможенного Союза (ТС) и Единого экономического пространства (ЕЭП). Реализация этой задачи в первую очередь требует наличия комплексного видения перспектив взаимодействия государств-участников ЕЭП и аппарата оценки возникающих эффектов. При этом сохраняющаяся тенденция нестабильности в мировой экономике требует раннего выявления внутренних и внешних макроэкономических дисбалансов, которые в дальнейшем могут повлиять на нормальное функционирование экономики, в т.ч., привести к несоблюдению количественных параметров, определяющих устойчивость экономического развития стран-участниц ЕЭП. В этой связи на основе Методологических подходов Евразийской экономической комиссии (ЕЭК) к проведению мониторинга индикаторов макро-

экономических дисбалансов в экономиках государств-членов ТС и ЕЭП представлены анализ и оценка отдельных показателей на основе расчета их доверительных интервалов с применением методов статистического анализа:

$$\left( \bar{X}_i - \frac{t\sigma}{3\sqrt{n}} < a < \bar{X}_i + \frac{t\sigma}{3\sqrt{n}} \right).$$

Вместе с тем необходимо отметить, что для детального видения ситуации, происходящих в экономиках трех стран-членов ЕЭП с целью выявления макроэкономических дисбалансов необходимо учитывать все показатели внешнего, финансового, реального, государственного секторов и внешние факторы. Однако в рамках данной статьи для примера были применены два показателя: индекс реального эффективного обменного курса и широкая денежная масса к ВВП.

Показатель 1: Индекс реального эффективного обменного курса

Республика Казахстан

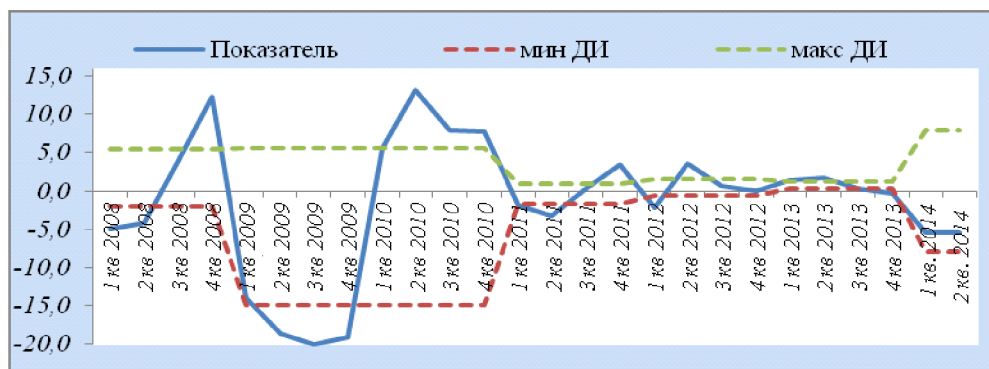


Рис. 1 – Индекс реального эффективного обменного курса, %,\*

\*расчеты экспертов АО «ИЭИ» на основе данных НБ РК

Как видно из представленных данных на рисунке 1, в 2014 г. отмечается резкое падение значений как самого показателя, так и границ доверительного интервала. Это объясняется проведенной корректировкой курса тенге в феврале 2014 г. Следует отметить, что аналогичная ситуация наблюдалась и в кризисные 2008-2009 гг., когда значение показателя находилось в зоне риска – ниже минимальной границы доверительного интервала. Вследствие предпринятых государством мер экономика адаптировалась к новым условиям, и в первом квартале 2010 г.

показатель отмечает улучшение ситуации, составив рост на 13,4 п.п. Однако в последующие периоды наблюдаются резкие колебания показателя и выход за рамки ДИ в 1-2 кв. 2011 г., 1 кв. 2012 г., но не достигая значения кризисного периода 2009 г.

В первом полугодии 2013 г. курс тенге в номинальном выражении находился примерно на одном уровне, в то время как валюты большинства стран-партнеров демонстрировали динамику обесценения. В третьем квартале курс тенге незначительно упал. Темпы годовой ин-

фляции в Казахстане за отчетный период находились в заданном коридоре 6-8%, что способ-

ствовало небольшому снижению инфляционного дифференциала.

Российская Федерация

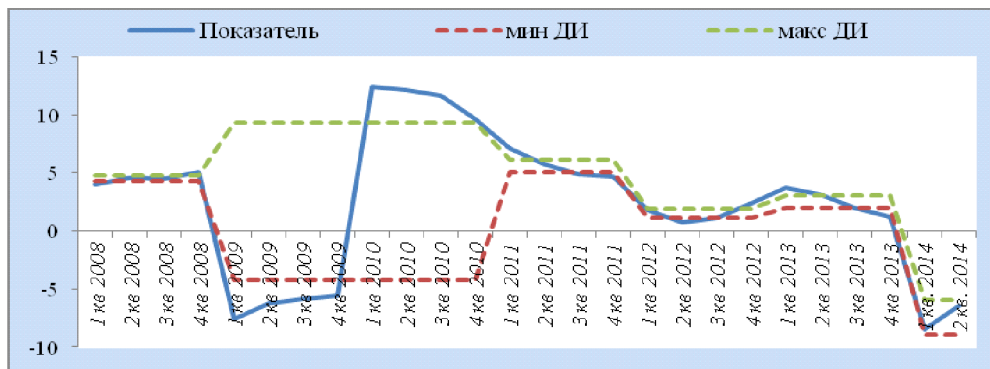


Рис. 2 – Индекс реального эффективного обменного курса,%,\*  
\*расчеты экспертов АО «ИЭИ» на основе данных ЦБ РФ

Следует отметить о схожести динамики показателя России за анализируемый период с динамикой показателя Казахстана. Так, в РФ можно наблюдать аналогичный спад показателя ниже мин. значения ДИ (девальвация рубля в 1 кв. 2009 г.) и улучшение показателя в 1 кв. 2010 г. При этом если казахстанский показатель отмечает в последующие периоды резкие колебания, то российский показатель имеет постепенную динамику.

В 1 кв. 2014 г. индекс находится значительно ниже значений 2013 г., достигнув значе-

ния кризисного периода 2009 г., что объясняется ослаблением курса рубля. Однако во 2 квартале 2014 г., несмотря на отрицательное значение показателя, наблюдается укрепление курса рубля. При этом следует отметить, что значения показателя за первые два месяца третьего квартала 2014 г. значительно ниже по сравнению с данными 2 квартала, в связи с чем следует ожидать снижение позиции курса рубля в третьем квартале 2014 г. Это объясняется влиянием сложившейся геополитической ситуации в мировой экономике.

Республика Беларусь

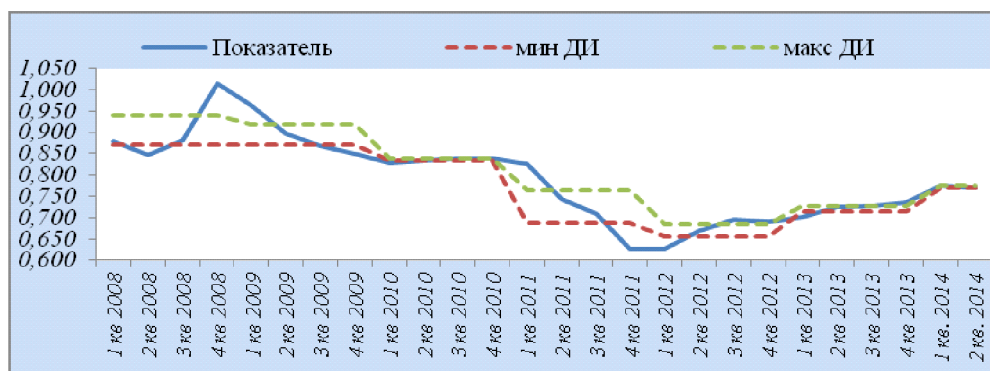


Рис. 3 – Индекс реального эффективного обменного курса,%,\*  
\*расчеты экспертов АО «ИЭИ» на основе данных НБ РБ

## ЭКОНОМИКА

Если в РФ и РК наблюдалась схожесть динамики спада и роста индекса реального эффективного курса в аналогичные периоды времени, то в Беларуси сложилась иная ситуация. Когда в РК и РФ в период кризиса (2008-2009 гг.) отмечался нисходящий тренд показателя, то в Беларуси спад можно наблюдать лишь с начала 2011 г. Так, после девальвации 2011 г. со второго квартала 2012 г. началось устойчивое укрепление реального эффективного курса белорусского

рубля, что явилось следствием развития инфляционных процессов в экономике.

В 1 и 2 кварталах 2014 г. значение показателя находится в рамках доверительного интервала. Кроме того, следует отметить, что, в отличие от казахстанского и российского значения показателя, белорусский показатель индекса РЭОК за анализируемый период не имел отрицательного значения.

Показатель 2: Отношение широкой денежной массы к ВВП, %

### Республика Казахстан

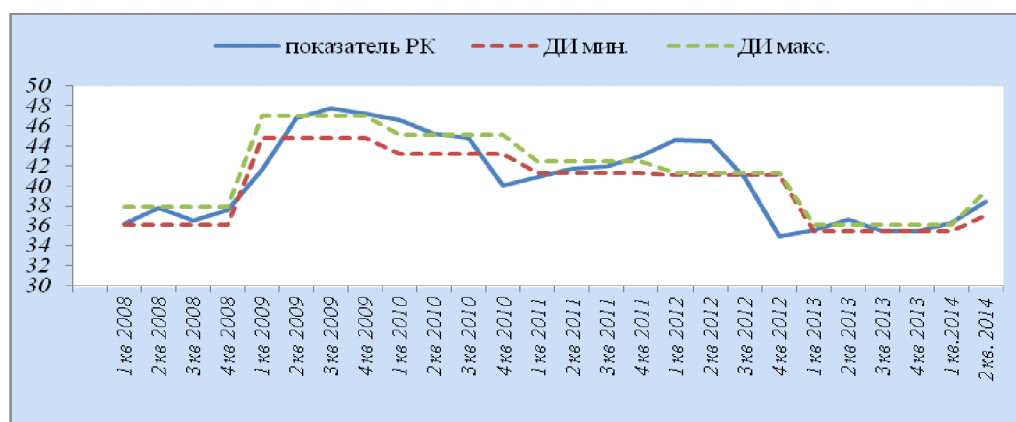


Рис. 4 – Широкая денежная масса (М3) / ВВП,%,\*

\*расчеты экспертов АО «ИЭИ» на основе данных НБ РК

Наблюдается нестабильное значение показателя за анализируемый период с резкими колебаниями. Начиная с первого квартала 2008 г., когда показатель имел минимальное значение (36,1%), до третьего квартала 2009 г. наблюдается восходящая тенденция с максимальным значением в 47,7% за весь анализируемый период, после которого отмечается нисходящий тренд с колебаниями в разные периоды. Так, в четвертом квартале 2010 г., третьем-четвертом квартале 2012 г., первом квартале 2013 г. значение показателя выходит за рамки минимального ДИ. Тогда как в третьем квартале 2009 г., первом квартале 2010 г., четвертом квартале 2011 г., первом-втором квартале 2012 г., втором квартале 2013 г. наблюдается рост показателя с расположением его значения за рамками максимального ДИ.

В четвертом квартале 2013 г. показатель расположился в пределах доверительного интервала, составив 36,3%. Кроме того, следует отметить, что, несмотря на позитивную тенденцию, уровень монетизации экономики в первом квартале 2014 г. равен значению первого квартала 2008 г. – минимальный уровень за весь анализируемый период, составив 36,4% ВВП, что выше значения четвертого квартала 2013 г. на 2,5%.

По итогам первого и второго кварталов 2014 г. наблюдается положительная тенденция роста значения показателя 37,3% и 38,4%, соответственно. Кроме того, данный показатель Казахстана существенно уступает значению развитым странам, где соотношение денежной массы к ВВП составляют: Япония – 240%, Китай – 195% (данные 2013 г.).

Российская Федерация

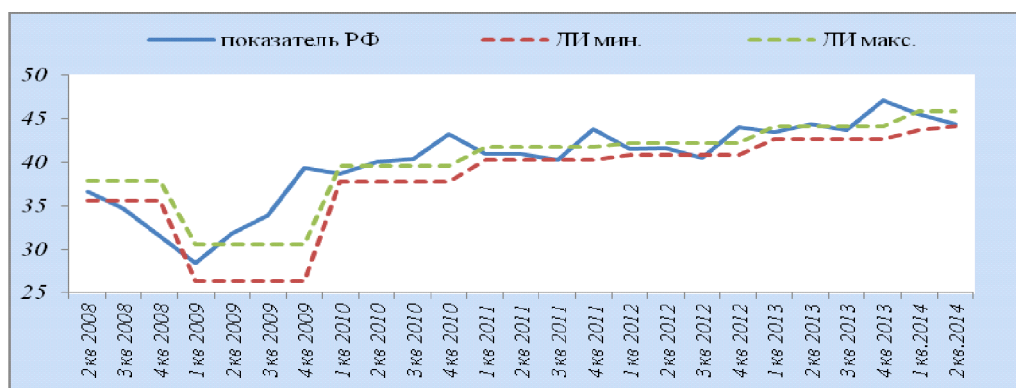


Рис. 5 – Широкая денежная масса (M2) / ВВП,%,\*  
\*расчеты экспертов АО «ИЭИ» на основе данных ЦБ РФ

За анализируемый период показатель монетизации экономики имеет восходящий тренд с незначительными колебаниями. При этом наибольшее значение наблюдается в четвертом квартале 2013 г. – 47%, наименьшее в первом квартале 2009 г. – 26,3%. Кроме того, дисбалансы отмечались в 2008 г., в третьем квартале 2012 г. и по итогам двух кварталов 2014 г. на-

блюдается негативный тренд в сторону снижения показателя, расположившись почти на границе минимального значения доверительного интервала. Однако, несмотря на снижение показателя в 2014 г., его значение не достигло показателя кризисного периода, когда широкая денежная масса по отношению к ВВП имела рекордно низкое значение в 28,4%.

Республика Беларусь

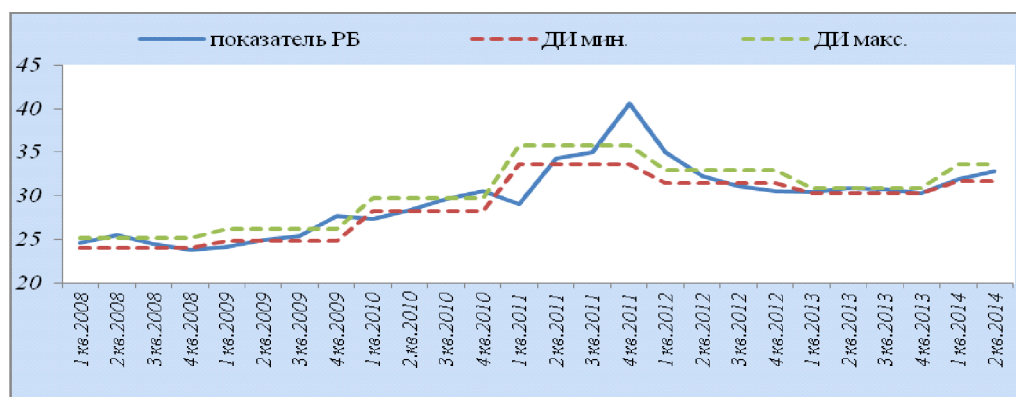


Рис. 6 – Широкая денежная масса / ВВП,%,\*  
\*расчеты экспертов АО «ИЭИ» на основе данных НБ РК

За анализируемый период наблюдается восходящая тенденция с некоторыми колебаниями. Минимальный уровень монетизации (23,8%) отмечается в четвертом квартале 2008 г., максимальное значение показателя (40,5%) –

в четвертом квартале 2011 г. При этом в первом квартале 2009 г., первом квартале 2011 г., четвертом квартале 2012 г. показатель располагался ниже минимального ДИ, а в четвертом квартале 2009 г., четвертом квартале 2011 г.,

квартале 2012 г. – выше максимального ДИ. Начиная с первого квартала 2013 г., наблюдается стабильный тренд показателя в рамках ДИ и в двух кварталах 2014 г. отмечается восходящая тенденция.

Таким образом, результаты проведенного анализа макроэкономических индикаторов и проведенных расчетов их доверительных интервалов позволили выявить зоны потенциальных и существующих рисков (табл. 1).

Таблица 1 – Состояние индикаторов макроэкономических дисбалансов на период 1 квартал 2013 г. – 2 кв. 2014 г.1

Показатель	1 кв. 2013 г.	2 кв. 2013 г.	3 кв. 2013 г.	4 кв. 2013 г.	1 кв. 2014 г.	2 кв. 2014 г.
РЭОК РК						
РЭОК РФ						
РЭОК РБ						
Денежная масса / ВВП РК						
Денежная масса / ВВП РФ						
Денежная масса / ВВП РБ						

В целом по итогам второго квартала 2014 г. по представленным индикаторам в трех странах ЕЭП дисбалансы не выявлены. Однако согласно проведенным расчетам значения индикаторов в данный период имеют негативный тренд, который возможно приведет к дисбалансам в последующие периоды, если государство не предпримет необходимых мер реагирования. При этом следует учитывать и тот фактор, что при расчете среднего значения индикатора были использованы лишь данные за два квартала, которые являются не достаточно показательными для точных выводов.

Кроме того, можно отметить о схожести динамики показателя индекса РЭОК Казахстана и России, которую наглядно демонстрируют данные таблицы 1. При этом следует обратить внимание на то, что ситуация на валютном рынке Казахстана реагирует на российский с запозданием на один квартал.

Таким образом, проведенный расчет доверительных интервалов представляет практическую значимость в целях раннего выявления внутренних и внешних макроэкономических дисбалансов и считаем необходимым осуществление подобного анализа.

<sup>1</sup>Серый цвет – динамика показателя в рамках доверительного интервала в случае позитивного тренда или выше максимального доверительного интервала, белый – в рамках доверительного интервала с негативным трендом, черный – это локальное ухудшение (выход за рамки минимального доверительного интервала) в случае негативного тренда.



## Литература

1. Договор о Евразийском экономическом союзе, подписанный в г. Астане 29 мая 2014 г.
2. Решение Евразийской экономической комиссии от 25 июня 2013 г. №144 «О методике расчета макроэкономических показателей, определяющих устойчивость экономического развития государств – членов Таможенного союза и Единого экономического пространства».
3. Бюллетень банковской статистики / Центральный банк РФ. Изд. от 2008-2014 гг.
4. Статистический бюллетень Национального банка РК. Изд. от 2008-2014 гг.
5. Годовые отчеты Национального банка Республики Беларусь. Изд. 2008-2013 гг..
6. Национальный банк Республики Беларусь // [www.nbrb.by](http://www.nbrb.by).
7. Центральный банк Российской Федерации // [www.cbr.ru](http://www.cbr.ru).
8. Евразийская экономическая комиссия // [www.eurasiancommission.org](http://www.eurasiancommission.org).

## Түйін

Мақалада макроэкономикалық теңгерімсіздіктерді анықтау мақсатында сенімді интервалдарын есептеу негізінде БЭК үш қатысушы-елдердің кейбір макроэкономикалық көрсеткіштерін (НТАБ индексі және ауқымды ақшалай масса (ЖІ) статистикалық талдау аспектілері қарастырылған.

## Summary

The article considers some aspects of the statistical analysis of macroeconomic indicators (REER index and the broad money / GDP) of the three EEA member countries based on the calculation of confidence intervals in order to identify macroeconomic imbalances.



УДК 33.330.34

*Б.С. Утибаев, к.э.н.  
КазУЭФМТ*

### ТРАДИЦИОННЫЕ КОНКУРЕНТНЫЕ ФАКТОРЫ ИНДУСТРИАЛЬНО-ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ КАЗАХСТАНА

В статье проанализирована и дана оценка современному состоянию нефте-газовой, нефте-химической, горно-металлургической, машиностроительной, строительной отраслей, агропромышленному комплексу и легкой промышленности как традиционным конкурентным факторам индустриально-инновационного развития экономики. Рассмотрены направления дальнейшего роста экономики названных секторов и обоснованы факторы индустриально-инновационного развития национальной экономики.

**Ключевые слова:** конкурентные факторы, индустриально-инновационное развитие, национальная экономика, сектора экономики.

В настоящее время внимание и научный интерес ученых экономистов, занимающихся исследованиями и разработками вопросов защиты конкуренции и антимонопольного регули-

рования экономики, сосредоточены в основном на проблемах развития конкурентных факторов индустриально – инновационного развития или инновационной конкуренции. И это вполне

объяснимо, мы живем уже в совершенно иной технологической реальности, нежели ранее. Цифровые и нанотехнологии, робототехника, регенеративная медицина и многие другие достижения науки станут обыденной реальностью, трансформировав не только окружающую среду, но и самого человека. Мы должны быть активными участниками этих процессов [1].

Вместе с тем необходимо отметить, что конъюнктурные исследования сегодняшних авторов оставляют вне поля зрения проблемы развития, так называемых традиционных конкурентных факторов индустриально-инновационного развития национальной экономики, имеющих непреходящее значение, полноценное использование которых будет способствовать ускорению, импульсации инновационных процессов в предстоящей «третьей индустриальной революции» с одной стороны и обеспечивать макроэкономическую стабилизацию в качестве антиинфляционного, антикризисного и, наконец, антикоррупционного механизма с другой стороны.

Анализ традиционных конкурентных факторов целесообразно осуществлять по развитию приоритетных секторов экономики обеспечивающих рост конкурентоспособности. Усилия государственной экономики концентрируются на развитии четырех приоритетных секторов экономики таких как: традиционный сектор, сектор производств, основанных на спросе недропользователей, не связанных с сырьевым сектором, и ориентированных на экспорт, и сектором «экономики будущего».

Одним из таких секторов является нефтегазовый сектор. Оценка состояния на данном рынке показывает, что объем производства нефти, включая газовый конденсат, в Казахстане в 2012 г. сократился на 1,1% по сравнению с 2011 г. и составил 79,2 млн тг. В 2011 г. по сравнению с 2010 г. вырос на 0,5%, до 80,06 млн тг., когда по прогнозам планировалось, что он в 2012 г. должен был составить 81 млн тг. При этом добыча сырой нефти в 2012 г. снизилась на 1,9% – до 66,46 млн тг., конденсата – выросла на 3,7%, до 12,75 млн тг.

Объем экспорта нефти и газового конденсата в 2012 г. составил 68,62 млн тг., а в 2011 г. по сравнению с 2010 г. он сократился на 0,5% и составил – 71,06 млн тг. Переработка

нефти на нефтеперерабатывающих заводах (НПЗ) Казахстана в 2012 г. составила 14,2 млн тг, что на 3,6% больше, чем в 2011 г. Экспорт нефтепродуктов в 2012 г. увеличился на 17,1% и составил 5,202 млн т нефтепродуктов и достиг суммы 3,227 млрд долл., продемонстрировав рост на 32,7%. В то же время импорт нефтепродуктов в республику составил 2,040 млн т (рост на 38,7%) на сумму 1,455 млрд долл. (рост на 5,5%) [2].

В Казахстане рынок нефтепродуктов в республике монополизирован несколькими компаниями, в частности, компанией КазМунайГаз, и в настоящее время субъекты рынка включены в Государственный реестр субъектов рынка, занимающих доминирующее или монопольное положение по реализации отдельных видов нефтепродуктов (бензин, дизельное топливо, авиакеросин). Оптовый оборот нефтепродуктов почти повсеместно осуществляется между аффилированными компаниями. Нефтепродукты проходят по нисходящей всю цепочку сбыта от завода до автозаправочных станций (АЗС), постепенно дорожая с каждым шагом.

Изучение уровня конкуренции на рынке реализации горюче-смазочных материалов (ГСМ) позволяет констатировать ряд существующих проблем:

- неразвитость конкуренции;
- высокая аффилированность рынка реализации нефтепродуктов;
- ограниченный доступ к инфраструктуре нефтеперерабатывающих заводов;
- импортозависимость Казахстана по нефти и по высокооктановым бензинам, авиационному керосину, что не позволяет в полном объеме урегулировать ситуацию на данном рынке;
- наличие антиконкурентных согласованных действий.

Вместе с тем необходимо отметить, что при потреблении нефтепродуктов существует определенный дисбаланс между структурой производства и спроса на нефтепродукты, который выражается ростом дефицита производства. Кроме того, три основных нефтеперерабатывающих завода страны перерабатывают импортируемую нефть. Павлодарский нефтехимический завод из-за географических особенностей построен для переработки западносибирской нефти (РФ) и работает только на россий-



ской нефти. Наряду с этим, несмотря на огромные объемы добычи нефти в Казахстане (ежегодно около 65 млн т) Шымкентский НПЗ (ТОО «ПетроКазахстан ойл Продактс») из общего объема переработки нефти около 30%, а Атырауский НПЗ около 9% перерабатывают нефть российского происхождения, которая импортируется по более высоким ценам по сравнению с отечественной нефтью, что приводит к повышению конечной стоимости нефтепродуктов в стране.

В Государственной программе по форсированному индустриально-инновационному развитию Республики Казахстан на 2010-2014 гг., утвержденной Указом Президента РК от 19 марта 2010 г. №958 (далее – ГПФИИР) [3], предусмотрены модернизация и реконструкция отечественных нефтеперерабатывающих заводов. Данной Государственной программой предусматривается обеспечение выполнения установленных показателей по добыче нефти и газовому конденсату и их переработке, обеспечение потребности внутреннего рынка в нефтепродуктах и газе, диверсификация экспортных маршрутов транспортировки нефти.

Таким образом, нефтегазовая отрасль Казахстана продолжает находиться в зоне активного роста, наряду с сохранением ее высокой инвестиционной привлекательности. Одним из благоприятных факторов для этого является положительная динамика развития глобального нефтегазового рынка, обуславливающая расширенные возможности сбыта продукции на внешних рынках и наличие ликвидности, доступной для вложения в разведку и добычу.

Наряду с нефтегазовым сектором традиционной экономики представляет интерес рассмотрение нефтехимического сектора экономики, который является основной составляющей вышеизложенного нефтегазового сектора. На сегодняшний день в странах мира, особенно в азиатских странах, наблюдается активный рост объемов строительства и ввода в эксплуатацию нефтехимических производств. Это объясняется не только повышенным спросом на нефтехимическую продукцию и расширением возможностей ее применения, но и экономической привлекательностью глубокой переработки углеводородного сырья. Строительство нефтехимических производств осуществляют даже те

азиатские страны, которые не имеют достаточных ресурсов углеводородного сырья и не являются лицензиарами технологий.

Сравнительный анализ мировой и отечественной химической отрасли показывает, что данная отрасль в условиях Казахстана обладает большим потенциалом для развития, широкий спектр продукции отрасли может быть использован практически во всех отраслях народного хозяйства, а также в повседневном быту. Химическая отрасль во всем мире является одним из крупнейших поставщиков сырья, полупродуктов, материалов для других отраслей реального сектора экономики.

В Казахстане сегодня действуют 3 нефтеперерабатывающих и 3 газоперерабатывающих завода. Переработка углеводородного сырья ограничивается сепарацией нефти и газа. В стране действуют ГПЗ, построенные еще в советское время и не отвечающие современным стандартам. Между тем при участии АО «Национальная компания «КазМунайГаз» подготовлены к этапу реализации базовые проекты, согласно которым в рамках Государственной программы индустриального развития страны предусмотрено реализовать инвестиционные проекты по созданию нефтехимических производств мирового уровня.

В целом развитие химической отрасли должно предусматривать ускоренный переход от экстенсивной к интенсивной организации производства, включающей все этапы производства – от добычи сырья до производства готовой продукции, что позволит повысить ее добавленную стоимость. Благодаря этому увеличится доля отечественных товаров в удовлетворении потребностей внутреннего рынка, в т.ч., государственных нужд. Однако анализ показывает, что на исследуемом товарном рынке отсутствуют субъекты, занимающие доминирующее положение.

Таким образом, по степени концентрации рынок относится к высоконцентрированному товарному рынку, но на данном рынке не выявляется конкуренция и отсутствуют субъекты рынка, занимающие доминирующее положение на исследуемом товарном рынке.

Другим традиционным фактором, призванным стать катализатором индустриализации, является горно-металлургическая отрасль эко-

номики. Горно-металлургическая отрасль представляет собой стратегическую отрасль экономики страны, роль которой состоит в обеспечении сырьем производства высокотехнологичной и наукоемкой конечной продукции (машиностроения, стройиндустрии, авиационной, космической и оборонной промышленности). Однако в данной отрасли наблюдается высокая рыночная концентрация со слабой конкуренцией.

Сегодня горно-металлургическая отрасль Казахстана ориентирована на экспорт сырья и первичных металлов. В предстоящие годы основной задачей развития отрасли должно стать поэтапное создание новых перерабатывающих производств металлургической промышленности, связанных с выпуском продукции с высокой добавленной стоимостью, обеспечивающей как рост производства высокотехнологичной продукции и расширение ее экспорта на внешние рынки, так и удовлетворением потребностей внутреннего рынка. Горно-металлургический комплекс – одна из ключевых для Казахстана отраслей. На нее приходится более 9% ВВП, около 18% в общем объеме промышленного производства и почти четверть в экспорте.

Таким образом, горно-металлургическая отрасль сектора экономики является высококонцентрированным с низким уровнем конкуренции. Проведенный анализ данной отрасли показал, что рынок является высоконцентрированным с ограниченными ресурсами, поскольку для входа на данный рынок необходимы высокие капитальные затраты.

Наряду с вышеприведенными традиционными рынками экономики, политика индустриализации направлена также на развитие сектора экономики, основанного на спросе недропользователей, национальных госкомпаний, одним из которых является машиностроение.

Сегодня машиностроительный комплекс Казахстана включает 13 подотраслей: железнодорожная, нефтегазовая, горношахтная и металлургическая, автомобилестроение, сельскохозяйственная и др. Доля машиностроительного производства в общем объеме промышленного производства Казахстана снизилась с 15,9% в 1990 г. до 3,5 % в 2012 г.

Основные проблемы развития отрасли: технологическое отставание предприятий, низкая

конкурентоспособность продукции; отсутствие связей с мировыми производителями, доступа к конструкторской документации; незначительный объем инвестиций; отсутствие межзаводской кооперации; высокий уровень изношенности оборудования (43-80%); дефицит квалифицированных кадров; низкий уровень послепродажного сервиса машиностроительной продукции.

В сельскохозяйственном машиностроении проблемами являются использование импортируемых комплектующих и материалов, низкий платежеспособный спрос сельхозтоваропроизводителей, труднодоступность кредитных ресурсов, законодательное ограничение возможности финансирования производства отечественной машиностроительной продукции лизинговыми компаниями. Здесь проявляется высокая концентрация данной отрасли и соответственно слабая конкуренция.

Можно сделать вывод, что, несмотря на проведенную работу, пока не решены основные задачи Стратегии индустриально-инновационного развития по машиностроительной отрасли: ее рост неустойчив; загруженность предприятий слаба; не достигнута сколько-нибудь значительная экспортная способность машиностроения; себестоимость продукции выше, чем аналогичной – в России и Китае; инновационная активность в отрасли остается на низком уровне; недостаточна структурированность комплекса в научной и технологической сферах; низка доля предприятий, выпускающих конечную продукцию; средний возраст основных специалистов 45-60 лет. В целом перспективы развития машиностроения Казахстана остаются проблематичными.

Еще одним приоритетным сектором экономики является рынок стройиндустрии. Объемы строительства в Казахстане росли быстрыми темпами с начала 2000-х гг., достигнув 60% уровня в 2005 и 2006 гг. Влияние мирового финансового кризиса привело к резкому замедлению темпов роста строительства. Быстрый рост цен на строительные материалы с начала 2000-х гг. был обусловлен растущим дефицитом строительных материалов, что привело к росту импорта. В 2008 г. доля импорта на рынке строительных материалов составила 46,7 %.

Динамика темпа роста строительных материалов в стране сталкивается с рядом проблем,

таких как: в стране производится в основном продукция низких переделов; многие виды продукции не производятся; довольно высокий износ основных средств; низкая производительность труда; производство стройматериалов сконцентрировано в Алматинской, Карагандинской и Восточно-Казахстанской областях и в городах Астане и Алматы (на которых приходится более 60% объема производства). Несмотря на наличие достаточной сырьевой базы для развития отрасли, в Казахстане было в основном развито производство цемента и кирпича. В настоящее время в Казахстане отсутствует производство листового стекла, а большинство используемых готовых изделий из стекла импортируется. Керамическое производство начало развиваться относительно недавно, несмотря на наличие богатой сырьевой базы (29 месторождений бетонитовых глин, пригодных для использования). Подавляющая часть продукции импортируется из Турции, Китая и Италии.

Анализ данной отрасли показывает, что в 2013 г. объем производства прочей не металлической минеральной продукции составил – 73,4 млрд тг. (в сравнении за аналогичный период 2012 г. – 53,4 млрд тг.), производство резиновых и пластмассовых изделий – 31,7 млрд тг. (в сравнении за аналогичный период 2012 г. – 27,3 млрд тг.). За первый квартал текущего года экспорт продукции составил 58,7 млн долл., основной объем которого приходится на цемент 18% и асбест 22%, импортировано отраслевой продукции на сумму 255,4 млн долл., основная доля объема которого приходится на керамические изделия (35%) и стекло (20%).

Таким образом, анализ данной отрасли показывает, что рынок стройиндустрии в Казахстане является высококонцентрированным с неразвитой конкуренцией. Отрасль имеет ярко выраженную сырьевую или околосырьевую направленность, в республике недостаточно предприятий, производящих продукцию высокой степени переработки и соответствующую современным требованиям строительного комплекса. На данный момент большинство предприятий, производящих строительные материалы, это средние или малые предприятия и, как следствие, у них существуют серьезные проблемы с финансированием модернизации (либо органи-

зации) производства. Проблемы возникают как в части недостаточной обеспеченностью собственными оборотными средствами, так и в обеспечении лизинговых операций.

Как показывает анализ, небольшие предприятия не могут быть конкурентоспособны как на внутреннем, так и внешнем рынках, поскольку предприятия, находящиеся внутри одной производственной цепи, поставляют продукцию по рыночным ценам, тем самым, делая производителей, находящихся в сегменте с более высокой добавленной стоимостью, менее конкурентоспособными, чем предприятия, занимающиеся добычей сырья или первичной его переработкой.

Таким образом, на сегодняшний день инновационная работа внутри предприятий практически не ведется. При этом в республике практически отсутствуют специальные научно-исследовательские институты, занимающиеся разработкой новых способов получения строительных материалов и изысканием возможных путей модернизации существующих производственных линий.

Наряду с производствами, основанных на спросе недропользователей, есть секторы, связанные с сырьевым сектором государства, ориентированных на экспорт. Одним из них является агропромышленный комплекс. Анализ текущего состояния АПК свидетельствует, что рынки сельскохозяйственной продукции и продуктов питания в РК являются низкоконцентрированными, с развитой конкурентной средой. Изменение цены товара на таких рынках, как правило, не связано с монополистической деятельностью хозяйствующих субъектов (в т.ч. монопольным установлением цен), а заключение антиконкурентных соглашений затрудняется наличием большого количества альтернативных продавцов. Данные рынки открыты для межрегиональной и международной торговли, количество хозяйствующих субъектов, занимающих доминирующее положение на региональных рынках незначительно, в большинстве случаев необоснованные административные барьеры входа на рынок потенциальных конкурентов отсутствуют или преодолимы. Вместе с тем для рынков агропромышленного комплекса характерны периодические «всплески» цен на продукты питания.

На сегодняшний день продукция казахстанского аграрного сектора является неконкурентоспособной в силу таких причин как изношенность материально-технической базы, низкий уровень производительности труда, высокая себестоимость, сравнительно низкая продуктивность в растениеводстве и животноводстве.

Еще одна составляющей экономики, связанной с сырьевым сектором государства, является легкая промышленность. Анализ состояния конкуренции на рынке легкой промышленности в 2012 г. показывает, что в производстве текстильных изделий количество крупных и средних предприятий составило 39%, в производстве одежды 32%, в производстве кожаной и относящейся к ней продукции – 5%. Итог неутешителен. Сейчас Казахстан производит около 98 тыс. трикотажных изделий – по одной вещи на тысячу казахстанцев. Главные причины, поставившие отрасль на грань краха – это инфляция, высокие ставки кредитов, налоговое бремя, непродуманная приватизация, поток бесконтрольного импорта.

Анализ динамики легкой промышленности показывает дальнейшее сокращение ее доли в объеме промышленности страны. Удельный вес отрасли, составлявший в 1990 г. 15,8% от всех объемов промышленного производства, в 2000 г. снизился до 2,3%, а в 2012 г. – до 0,1%. Среди проблем отрасли – низкая производительность труда, отсталые технологии, низкое качество продукции, слабый маркетинг. Сократилась сырьевая база. К примеру, если в 1987 г. в животноводческих хозяйствах республики содержалось 9,5 млн голов крупного скота и 36,4 млн овец и коз, то в 2012 г. их насчитывалось 5,7 млн и 18,1 млн голов, соответственно. При этом из произведенных около 30 тыс. т шерсти внутри Казахстана переработано едва 2 тыс. т, остальное сырье вывезено в Китай, Россию, Турцию. Ситуация со шкурами еще хуже: большая их часть просто выбрасывается или экспортируется в необработанном виде. Отметим, что источником высококачественной шерсти и кожи является племенная скот, который сегодня составляет лишь около 5% поголовья. Крайне остро стоит проблема квалифицированных кадров. Не хватает не только рабочих (швей, портных и т.д.), но и специалистов технического про-

филя среднего и высшего звена.

Таким образом, современную ситуацию в легкой промышленности Казахстана можно кратко охарактеризовать как отрасль, где отсутствует и сырье, и оборудование, и технологии. Отечественная текстильная и швейная промышленность покрывают лишь 8% потребности внутреннего рынка РК. В случае обуви – менее 1%. Причем это в основном форма и обувь для силовых и ведомственных структур. В итоге 90% всех продаваемых в стране товаров легкой промышленности приходится на долю импорта, причем далеко не всегда качественного. Поэтому на данный момент под напором импорта легкая промышленность Казахстана практически перестала существовать: объемы отрасли сжалась до размеров, сопоставимых с одним крупным предприятием. И это притом, что ежегодная потребность республики в товарах легкой промышленности оценивается в 5-6 млрд долл.

На самом деле в ходе индустриального развития экономики страны легкая промышленность – отрасль, имеющая социальную значимость, поскольку обеспечивает высокую занятость. Например, в Индии, Китае, Турции в ней занято почти 20% населения. Этому способствовали правительства этих стран, которые реализовали масштабные меры поддержки своей легкой промышленности: свободные экономические зоны, льготное налогообложение и кредитование, квоты и пошлины, государственные инвестиции. В частности, в Турции объем отрасли в ВВП составляет 10%, отрасль обеспечивает 40% поступлений в бюджет страны. В Казахстане легкая промышленность является единственным путем снижения безработицы в регионах с избыточным населением и завязанных на одно производство моногородах.

В республике предпринимаются меры по возрождению отрасли. Однако проекты различных правительственных программ зачастую остаются на бумаге, и проблем отрасли не решают. Не привела к коренному перелому «Программа импортозамещения в легкой и пищевой промышленности на 2000-2003 гг.» [4], провалилась и кластерная программа, в рамках которой в 2005 г. было принято решение по организации в Южно-Казахстанской области свободной экономической зоны (СЭЗ) «Онтустик», ориентированной на переработку хлопка-сырца.

За минувшие годы на территории СЭЗ была создана необходимая инфраструктура, но действует всего четыре предприятия, производящих хлопчатобумажную пряжу, ткани, изделия медицинского назначения (вату).

Однако поспешность в присоединении к Всемирной торговой организации (особенно учитывая, что ряд норм ВТО противоречит нормативам Таможенного союза) может оказаться губительной для отрасли. На данный момент самый надежный путь – это работать на корпоративный спрос, поставляя одежду и обувь для работников промышленных предприятий, сотрудников правоохранительных, военных и других государственных органов. Здесь государство имеет рычаги в виде госзаказа и норм по импортозамещению.

Таковы краткие аналитические выводы традиционных конкурентных факторов индустриального развития некоторых приоритетных секторов экономики, обеспечивающих рост ее конкурентоспособности. Вместе с тем необходимо сравнительно проанализировать национальные индустриально-инновационные системы других стран, что позволит выявить стратегические направления и основные конкурентные факторы их развития для их использования применительно к Казахстану с учетом отечественной специфики.

В заключение можно отметить, что наряду с развитием индустриально-инновационной деятельности, основной задачей для Казахстана должна стать опора на уже апробированные в мире технологии и развитие сначала производства среднетехнологичных, а лишь потом и высокотехнологичных товаров. Для этого нашей стране необходимо активнейшим образом привлекать иностранные инвестиции. Здесь следует заметить, что инвестициям придают боль-

шое значение с точки зрения их роли в развитии страны, памятуя о том, что инвестиции – это новые технологии, это новые рабочие места, в конечном счете, это рост ВВП и благосостояния населения.

Однако экономическую роль иностранных инвестиций, вложенных в нашу республику, необходимо рассматривать с точки зрения развития индустриально-инновационной системы государства. Речь идет о направлениях вложений инвестиций, поскольку национальная экономика не ограничивается только казахстанской нефтянкой, поскольку, как известно, за годы независимости, согласно официальным данным, в экономику Казахстана привлечено более 170 млрд долл. США, львиная часть которых ушла в нефтегазовую и горнодобывающую отрасли, а также в финансовую сферу. Это свидетельствует о том, что не будь Казахстан очень богат запасами природных ресурсов (главное – нефтью), то наверное не имело бы место такое щедрое инвестиционное внимание со стороны крупных компаний, поскольку инвесторов сдерживает, в основном, наличие в нашей стране высокого уровня коррупции и непрозачность принятия решений [5].

В настоящее время индустриально-инновационная политика не будет эффективной, пока в стране не будут созданы стабильные и прозрачные общественные институты, пока сохраняется высокий уровень коррумпированности, бюрократии и неэффективности проведения государственной политики. По показателю коррумпированности, в отличие от многих стран, Казахстан занимает крайне неблагоприятное положение в международных рейтингах. Борьба с коррупцией является наиболее важной задачей для создания целостного и эффективно функционирующего общественного сектора.

### Литература

1. Официальный сайт Всемирного банка <http://data.worldbank.org>
2. Официальный сайт Агентства РК по статистике. [www.stat.kz](http://www.stat.kz)
3. Указ Президента РК от 19 марта 2010 г. О Государственной программе по форсированному индустриально-инновационному развитию Республики Казахстан на 2010-2014 гг. и признании утратившими силу некоторых указов Президента Республики Казахстан // Казахстанская правда от 31.03.2010.
4. Программа импортозамещения в легкой и пищевой промышленности на 2000-2003 гг.

5. Утибаев Б.С. Анализ факторов индустриально-инновационного развития в Казахстане / Аналитический отчет. – АО «Национальный центр государственной научно-технической информации».

*Түйін*

Мақалада экономиканың бүгінгі күні индустриалды-инновациялық дамуының дәстүрлі бәсекелестік факторлары ретінде мұнай-газ, мұнай-химиялық, тау-металлургия, машина-құрылыс, құрылыс индустриясы, ауыл өнеркәсіптік кешені, жеңіл өнеркәсіп сияқты салалардың нақты жағдайлары талданып, баға берілген. Сонымен бірге аталған секторлар экономикасының әрі қарай өсу бағыттары қаралған және олардың ұлттық экономиканың индустриалды-инновациялық дамуының факторлары болуы дәлелденген.

*Summary*

In the article of пранализирована an estimation is given to the actual state oil and gas, petrochemical, горно-металлургической, machine-building to industries, стройиндустрии, agroindustrial complex, to light industry as traditional factors of industrially-innovative development of today's economy. At the same time, directions of further height of economy of the adopted sectors that is grounded by the factors of industrially-innovative development of national economy are considered.



УДК 339.13

*Ж.Е. Шимшиков, к.э.н., профессор  
КазУЭФМТ*

**О НОВОМ КАЧЕСТВЕ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА В УСЛОВИЯХ  
ИНДУСТРИАЛЬНО-ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ РК**

В статье рассматриваются вопросы, касающиеся конкурентного развития малого и среднего бизнеса (МСБ), условий и факторов его интеграции в конкурентно-инновационную сферу. Обосновывается необходимость придания нового характера развитию МСБ для достижения целей нынешней экономической политики страны, определенных в Стратегии «Казахстан-2050». Придается особое значение конкурентному и инновационному развитию МСБ как условию становления экономики на индустриально-инновационный путь развития, от чего зависит вхождение Казахстана в число 30 наиболее конкурентоспособных стран мира. На сегодняшний день малый бизнес не получил в РК должного развития и не полностью выполняет функции, присущие ему в развитых рыночных системах, в связи чем необходимы меры по становлению на новую качественную ступень развития МСБ в Казахстане.

*Ключевые слова:* малый и средний бизнес, предпринимательство, экономические показатели, синергетический эффект, индустриально-инновационное развитие, национальная экономика, ВВП, конкурентный фактор, интеграция.

В этом году Президент РК Нурсултан Назарбаев в своем ежегодном Послании народу Казахстана «Казахстанский путь-2050: Единая цель, единые интересы, единое будущее», высоко оценивая значение и роль малого и среднего бизнеса (МСБ) в развитии национальной экономики, назвал его «прочной основой нашего

Общества Всеобщего Труда». Озвучивая также общие показатели состояния МСБ на конец 2013 г., Глава государства поставил задачу увеличения доли производства товаров и услуг малыми и средними предприятиями страны в общем объеме валового внутреннего продукта (ВВП) от нынешних 20% до 50% к 2050 г. [1].

Выполнение этой непростой задачи требует усилий не только самих бизнесменов-предпринимателей, работников, государственных и финансовых структур, оказывающих поддержку МСБ, различных НПП, но и сотрудников отечественной экономической науки, которые на основе всестороннего анализа достигнутого и изучения мировых закономерностей и тенденций, опираясь на передовой опыт, должны наметить новые подходы в переосмыслении о месте и роли малого и среднего предпринимательства, а также разработать качественно новую модель встраивания, «вкрапливания» МСБ в национальную экономику.

Новое экономическое мышление, ставившее во главу угла частную инициативу и предприимчивость, перестроенных годов конца 80-х начала 90-х в СССР, сокрушило в массовом сознании советских людей острые, с точки зрения коммунистической идеологии отравные принципы о частной собственности и эксплуататорской природе наемного труда и эфемерные идеи об общенародной собственности и непосредственно-общественном характере труда при социализме.

Первые переходные формы предпринимательства такие как арендный и семейный подряд, различные кооперативы (потребительский, гаражно-строительный, садово-огороднический), разрешение на расширение личных хозяйственных подворий, ремесленническое дело и первые частные предприятия, обладая большей экономической свободой, избавленные от тотального централизованного планирования и государственного ценообразования, наглядно продемонстрировали большую эффективность и динамизм в этих секторах в условиях массового застоя всего народного хозяйства.

Поэтому после развала Советского Союза все без исключения страны СНГ были ориентированы на переход от административно-командной, централизованно-планируемой экономики к рыночно регулируемой свободной экономике, основанной на частной собственности и частном предпринимательстве.

В нашем государстве за четверть века с момента обретения суверенитета проделана гигантская работа по переходу к рынку, по развитию частного предпринимательства, и в первую очередь, малого предпринимательства.

Отечественный малый бизнес сформировался и развивается при помощи и под покровительством государства. С 1991 г. в стране осуществлены шесть государственных программ, а в настоящее время реализуется программа «Дорожная карта бизнеса-2020». Образован и действует Комитет развития предпринимательства, Фонд развития предпринимательства «Даму», с 2013 г. работает Национальная палата предпринимателей.

Во всемирных рейтингах показатели Казахстана очень высоки и они год от года улучшаются, как об этом было отмечено в последних Посланиях Президента РК, Лидера Нации Н.А. Назарбаева. Сформирована трехуровневая система финансирования странового частного бизнеса, что значительно повысило доступ МСБ к авансированному капиталу. Созданы и функционируют институты содействия бизнесу: ассоциации, объединения, включая «Атамекен», бизнес-инкубаторы, консалтинговые компании, учебные и некоммерческие структуры.

В рамках реализации государственной программы «Дорожная карта бизнес-2020» созданы условия наибольшего благоприятствования предпринимательству: объявлен мораторий на проверки МСБ, в т.ч. сокращено более 600 различных подвидов лицензирования, выдача некоторых лицензий передана на региональный уровень и упрощены сами процедуры их выдачи.

Анализ оценки состояния отечественного МСБ может быть охарактеризован семью основными показателями, которые адекватно отражают реальную картину места, роли и уровня его развития. Первый общепринятый показатель в этом плане – численность субъектов МСБ на 1000 человек жителей страны. В 2013 г. в стране действовало 800 тыс. единиц субъектов МСБ, учитывая, что по последним статистическим данным численность населения достигло 17 млн 300 тыс. человек, можно констатировать: на 1000 человек жителей приходится 21,6 субъектов МСБ. В развитых странах мира этот показатель варьирует между 30-50 ед. [2]. Стало быть есть еще над чем поработать.

Второй экономический показатель – доля численности занятых экономически активного населения. В нашей стране экономически активное население составляет 8 млн 775 тыс. человек, а в сектора МСБ занято 2 млн 667 тыс.

человек, что дает показатель равный 30,4%. Для сравнения приведем показатели США – 53%, а в Японии – 71,7% [3], которые должны стать нашими ориентирами.

Третий экономический показатель характеризуется долей выпуска товаров и услуг МСБ в общем объеме ВВП страны. В Казахстане этот показатель составляет 20% [4]. В развитых странах этот показатель достигает от 50% (Франция) до 57% (Германия) [3]. Чтобы выполнить задачу, поставленную Главой нашего государства, по вхождению в число первой «тридцатки» стран мира, надо принимать срочные усилия по развитию малого и среднего бизнеса уже в ближайшее годы.

Четвертый показатель – доля числа субъектов в общей численности действующих в стране хозяйствующих субъектов – 93%, что полностью соответствует уровню показателей развитых стран. Но при этом очень низкий вклад МСБ в ВВП (в размере 20%) объясняется тем, что большую долю т.е. 70% ВВП создает крупный бизнес, представленный нефтяным, газовым, горнодобывающим и металлургическими отраслями реального сектора экономики, что определяется сырьевой направленностью нашей экономики и актуализирует насущную проблему скорейшей диверсификации национальной экономики.

Пятый показатель характеризует степень стабильности деятельности субъектов МСБ, которая определяется соотношением числа зарегистрированных в качестве юридических лиц и активно действующих субъектов. Если количество зарегистрированных субъектов МСБ составит 1 млн 375 тыс. ед. (на 1 апреля 2012 г.), то как отмечено в Послании Президента РК Н.А. Назарбаева, в 2013 г. активно действующих субъектов МСБ насчитывалось 800 тыс. ед. [1]. Это означает, что лишь 58%, т.е. чуть больше половины от зарегистрированного числа предприятий реально функционируют. Такое положение складывается из-за сложности процедуры закрытия (10 тыс. долл. и от 1,5 до 5 лет) в результате создается балласт за счет давно прекративших свою экономическую деятельность субъектов МСБ. Давно назрела необходимость упрощения закрытия не действующих предприятий или снятия их со статучета.

Шестой показатель характеризуется струк-

турой субъектов МСБ по организационно-правовым формам. В нашей стране в общем числе активных субъектов преобладают субъекты, осуществляющие деятельность в форме физического лица – индивидуальные предприниматели (ИП). Доля ИП от общего количества активных субъектов МСБ по республике составляла почти 70%.

К 2013 г. их насчитывалось более 560 тыс. ед., в т.ч. крестьянско-фермерские хозяйства – более 176 тыс. единиц (21%), но доля малого предпринимательства, осуществляющего свою деятельность в форме юридического лица составляла лишь 8% – (чуть более 61 тыс. ед., а доля юридических лишь среднего предпринимательства менее 1% (около 7500 ед.) [4].

Эта сложившаяся в стране структура МСБ является неэффективной и неиндустриально-инновационной. Обнадеживающей обозначена лишь наметившаяся тенденция увеличения темпов роста выпуска продукции субъектами среднего предпринимательства, которая потенциально благоприятствует созданию базы индустриализации.

Седьмой важный и качественный показатель состояния МСБ – это уровень производительности труда на предприятиях субъектах МСБ. В Послании Главы государства отмечено, что в 2013 г. уровень производительности труда в целом по национальной экономике составляла 24,5 тыс. долл., и была поставлена задача довести ее к 2050 г. до 126 тыс. долл., т.е. увеличить в 5 раз [1], учитывая, что в 2013 г. произведено ВВП на душу населения 13 тыс. долл., по нашим подсчетам, производительность труда на малых и средних предприятиях в среднем по стране составляла 15,5 тыс. долл., что в 1,6 раза ниже среднего показателя по национальной экономике и 8 раз ниже в этом секторе развитых стран мира. Косвенным доказательством этого является и то, что крупный бизнес в Казахстане, доля которого в общем количестве всех хозяйствующих субъектов 7%, производит 70% всего объема ВВП страны [4].

Отсюда следует, что МСБ как сектор национальной экономики с рыночной системой состоялся лишь количественно, но качественные характеристики значительно уступают в среднем по экономике передовым секторам, а еще значительно – развитым странам, что на-



талкивает на поиск причины создавшегося положения.

Мировой опыт транзитных стран свидетельствует о том, что создание МСБ в результате проведения рыночных преобразований происходит за счет «перелива» средств производств из государственного сектора в частный сектор в результате приватизации и разгосударствления. Этот процесс активно продолжается до тех пор, пока не достигает определенного порога, который завершается тогда, когда доля численности работников малых и средних предприятий составит 40% трудоспособного населения [5]. У нас в стране этот порог скоро будет достигнут. С достижением этого порога количественный рост МСБ завершается и дальнейшее его развитие возможно лишь в новом качестве.

В чем состоит новое качественное развитие малого предпринимательства? Для объяснения этого необходимо отказаться от укоренившихся в общественном сознании стереотипов на природу малого предпринимательства.

1. Рассмотрение субъекта малого предпринимательства предприятия как уменьшенную копию крупного предприятия. Тогда как существует масса глубоких по сути различий между ними: по достижению целей, строению системы управления, составу и структуре исполнителей (работников), характеру финансирования, маневренности и периодом становления, характеру планирования и принятия превентивных мер, себестоимости выпускаемой продукции, экономической эффективности и рентабельности и т.д.

2. Ставка на малое предприятия как на атомарную, автономную единицу, как на обособленный хозяйствующий субъект. Между тем такой подход является консервативным регрессом, ибо тянет экономику назад в средневековье. Такое положение складывается у нас в отраслях животноводства, когда советским механизированно-автоматизированным крупным животноводческим комплексам, работавшим по индустриальным технологиям, пришли на смену мелкие фермеры ручного рутинного труда с технологией XI в.

3. Принятие малого предприятия самодостаточным рентабельным хозяйствующим субъектом, тогда как отсутствие синергетического

эффекта или из-за низкой отдачи от масштаба производства малое предприятие в десятки, а иногда и в сотни раз менее экономически эффективно чем крупное предприятие, получающее синергетический эффект от возможности массового выпуска продукции.

Отказавшись от вышеприведенных стереотипов, мы должны прийти к пониманию невозможности обеспечения сбалансированного и экономически эффективного роста национальной экономики при «параллельном» обособленном, практически не взаимодействующем и не предопределяющем развитии крупного, среднего и малого бизнеса. Лишь органическое взаимодействие и оптимальная взаимосвязь между крупным и малым бизнесом могут создать синергетический, экономический и социальный эффект и гармоничное развитие национального хозяйственного комплекса.

Все сказанное подтверждается мировым опытом. Крупные и малые предприятия взаимообуславливают, взаимно дополняют и взаимопредполагают друг друга. Если крупные предприятия имеют колоссальные возможности в поддержку малых предприятий, то с другой стороны кооперация с малыми предприятиями становится важным фактором выживания крупного бизнеса и его реструктуризации. Только предприятия малого бизнеса с меньшими затратами и качественно выполняют заказы крупного предприятия на изготовление комплектующих изделий, мелких деталей и операций, которые невыгодны и зачастую невозможны на крупном производстве, либо сопряжены отвлечением значительных некупаемых затрат. Всего лишь один пример для подтверждения: на кластере автопрома «Тайота» в Японии взаимодействуют и взаимодополняют друг друга 122 прямых поставщиков и 36 тыс. косвенных подрядных малых и средних предприятий [3].

В развитых странах экономика базируется на крупных хозяйственных структурах, которые многочисленными кооперационными, интеграционными, кластерными и другими связями органически сплетаются с малыми и средними предприятиями. Первые придают экономике стабильность и управляемость, возможность широкомасштабной реализации научно-технических идей и инноваций, вторые, обеспечивая конкурентную среду, индивидуализацию произ-

водству, маневренность, гибкость, быструю адаптацию к рискам.

Резюмируя все вышесказанное, можно сказать, что «второе дыхание» или новое качество МСБ в условиях индустриально-инновационного развития экономики страны получит только через кооперацию, интеграцию, кластеризацию с крупным бизнесом, вокруг него и между собой. Только как составная часть, как структурный элемент или звено в кластерной, технологической цепочке создаваемой крупным предприятием – таково место МСБ в будущем развитии экономики страны.

С этой точки зрения поистине программным является указание Президента РК Н.А. Назарбаева из Послания народу Казахстана: «малые предприятия должны развиваться вокруг новых инновационных предприятий». Действительно автономное, обособленное функционирование МСБ изложило себя, его будущее в кооперации, интеграции и кластеризации между собою и в первую очередь, с крупным бизнесом по курсу инновационного развития.

Новое качество отечественного бизнеса – в изменении его отраслевой структуры, которая будет соответствовать задачам инновационного прорыва в канун технологической революции и масштабной диверсификации экономики стра-

ны. Сложившаяся на сегодня ситуация не отвечает требованиям поставленных задач.

Основная масса субъектов МСБ в Казахстане сосредоточена в сфере торговли – 44,1%, тогда как в развитых странах Запада этот показатель варьирует между 15-20% (к примеру в Канаде – 18%, в Норвегии – 16,4% и т.д.) [3]. Другая часть числа субъектов МСБ страны находится в сельском хозяйстве – 23,4%, в развитых странах этот показатель колеблется между 1-7% (к примеру в Канаде – 4,62%, в Норвегии – 1,46%).

В промышленности же функционирует самая мизерная доля из числа субъектов МСБ – 2,2%, тогда как в развитых странах этот показатель гораздо выше (к примеру, в Канаде – 4,62%, в Норвегии – 6,6%). Одним словом, качественно новое состояние МСБ Казахстана, способное обеспечить масштабную диверсификацию экономики и инновационный прорыв, позволяющие выйти на уровень первой «тридцатки» стран мира, будет определяться «переливом» капитала МСБ в промышленность, когда он вступит в кооперацию с крупным бизнесом.

Поиск конкретных и конкурентных механизмов взаимопроникновения МСБ в крупный бизнес и их взаимодействия – руководство к действию для отечественных экономистов от науки.

### Литература

1. Послание Президента Республики Казахстан Н.А. Назарбаева народу Казахстана. «Казахстанский путь – 2050: Единая цель, единые интересы, единое будущее» // Казахстанская правда от 18.01.2014.
2. Савельев Ю.В. и др. / Малый бизнес как основа муниципальной экономики: проблемы и формы поддержки / Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз. – 2009. – №2. – С. 52-61.
3. Сабден О. Экономика. Малое предпринимательство / Изб. труды. – Алматы: ИЭ КН МОН РК, 2009. – Т. VIII. – 532 с.
4. Официальный сайт Комитета по статистике Министерства национальной экономики [www.stat.gov.kz](http://www.stat.gov.kz)
5. Золотников Л. Без развития малых и средних предприятий не будет эффективной экономики. Малый и средний бизнес в Беларуси // Аналитический бюллетень МФК. – 2006. – №22. – С.3-7.

### Түйін

Мақалада Қазақстан Республикасындағы шағын және орта кәсіпкерлікті дамытудың жаңа сатыға көшуінің негіздемесі көрсетілген. Қазақстандағы инновациялық сілкіністі қамтамасыз етудің бір шарасы ретінде ірі кәсіпорындардың шағын және орта бизнес субъектілерімен кооперациялануы, ықпалдасуы және кластерленуі арқылы жүзеге асуы қажет екендігі дәлелденеді.

### Summary

The article considers the status of small and medium-sized businesses in the Republic of Kazakhstan and the rationale for the transition to a new qualitative stage of its development. Innovative breakthrough in Kazakhstan on the basis of the technological revolution is possible only through co-operation, integration and clustering of big business with small and medium-sized businesses.



ӘОК 658.512.23:005

*Ш.Т. Дидар, экономика ғылымдарының магистрі*  
*С.К. Мухамедиева, өнер магистрі*  
*ҚазЭҚХСУ*

### ДИЗАЙН-МЕНЕДЖМЕНТТІҢ БИЗНЕС-ОРТАДАҒЫ РОЛІ ЖӘНЕ ҚЫЗМЕТІ

Дизайн-менеджмент бизнестің баға жетпес құралдарының бірі болып табылады. Осы орайда, бұл мақалада дизайн-менеджменттің кәсіпорындардағы, әртүрлі салалардағы қолданылу аясы мен деңгейі, дизайн-менеджменттің шығу тарихы туралы ақпараттар қамтылған. Сонымен қатар дизайн-менеджменттің бизнес ортадағы ролі және қызметі туралы толыққанды айтылған.

*Негезгі ұғымдар:* дизайн-менеджмент, қоршаған орта дизайны, стратегиялық басқару, дизайн-көшбасшылық.

Қазақстан Республикасының саяси, экономикалық және қоғамдық өмірінде болып жатқан келелі өзгерістер кәсіпорындардың, өндіріс орындары қызметтерінің жаңа жолдарын қарастырумен қатар, экономикалық тиімділікті қамтамасыз етуде бірқатар маңызды мәселелердің шешімін табуы талап етеді. Солардың бірі ретінде менеджмент жүйесінің қалыптасуын атап өтуге болады. Бұл үшін осы жүйе қызметін талдау және өнімді өткізуді кәсіпорынның өндірістік – өткізу қызметінде қолдану технологиясын әзірлеген жөн.

Қазіргі кезеңде өнімді өткізу, кәсіпорындардың шаруашылық қызметін жоспарлау, өндірісті ұйымдастыру мен басқарудың барлық қырлары қамтылуы қажет. Бұл жағдай қазіргі заманғы менеджменттің ролі мен маңызы туралы көзқарастарға сай келеді.

Өнімді өткізу саясаты – кәсіпорын қызметіндегі тауар ассортиментін қалыптастыруды, олардың жаңа түрлерін шығаруды, олардың сапасының жоғары болуы мен бәсеке қабілеттілігін, тауар белгілерін, қаптамасын, таңбала-

нуын және де сервистік қызмет көрсетуін талап ететін көп факторлы қызмет аясы. Сондықтан да өнімді өткізу саясаты төңірегінде қазіргі таңдағы нарықтық талаптарға сай өзіндік проблемалар бар. Бүгінде біздің еліміз әлемдік сауда ұйымына мүше болу жолында қызметтер атқарып жатқанда біздің кәсіпорындарымыздың өндіретін өнімдері дүниежүзілік талаптарға сай болуы керек. Ал, бұл талаптардың бәрі сайып келгенде тауар саясатына, яғни тауар ассортиментіне, жаңа тауарлар шығаруға, қаптама, орама түрлерінің сан алуандығына байланысты. Олай болса, әрбір кәсіпорын өз қызмет аясында өнімді өткізу саясатын дұрыс жолға қоюы заман талабы.

Осы орайда, дизайн-менеджмент бизнестің баға жетпес құралдарының бірі болып табылады, ол нарыққа және тұтынушыға бағытталып бейімделген. Бұл барлық деңгейде жан-жақты дамыған бірегей құрал, кәсіпорын ашылғаннан бастап, оның әрі қарай дамуына толыққанды ықпал жасайды.

Дизайн-менеджмент менеджмент және ди-

зайн арасындағы интерфейс ретінде қызмет атқарады, сонымен қатар дизайн-ойлау, технология, корпоративті басқару, бренд-менеджмент пен компанияның ішкі және сыртқы қызмет деңгейін басқару маркетингі арасында байланыстырушы роль атқарады. Дизайн-менеджмент дизайн пәні аясында ғана шектеліп қалмайды. Оның қызмет ауқымы кең әрі санқырлы.

П. Горб өзінің «Дизайн классификациясы» (1976) кітабында дизайнды үш тәртіпті бағытқа бөліп көрсеткен, үш бағыттың әрқайсысының дизайн-менеджментте өзіндік орыны бар:

- өнімнің дизайны (мысалы, өндірістік немесе қаптама дизайны);
- ақпарат дизайны (мысалы, графикалық дизайн, брендинг, медиа-дизайн, веб-дизайн);
- қоршаған орта дизайны (мысалы, интерьер дизайн, көрме дизайны) [1].

Дизайн-менеджмент ұйымдастыру үрдісіне және өнімнің ерекшелігіне тікелей байланысты, осыған сай дизайн, ұйым және нарық арасында 3 негізгі функция интерфейсін ретінде қызмет атқарады:

- дизайн-стратегияны бизнес стратегиясы және бренд-стратегиямен байланыстырады;
- дизайнның барлық бағытының нәтижесінің сәйкестігін және сапаны басқарады;
- тұтынушылық сапаны көтереді және бәсекеге қабілеттілікті арттырады.

Көптеген факторларға байланысты (мысалы, нарықтың тауарларға, көрсетілетін қызметтерге, басқа да құндылықтарға сұраным мен ұсынысының арақатынасы, компанияның өлшемі және дизайнның компания қызметіндегі ролі) дизайн-менеджердің жауапкершілігі мен міндеттерінің ауқымы кең және атқаратын ролі зор. «Дизайн-менеджмент» термині семантикалық қарама-қайшылыққа ие және ол 2 түрлі тәсілмен түсіндіріледі:

- дизайнды басқару;
- дизайнмен басқару.

Бұл түсінік операциялық деңгейде дизайн-менеджменттің позициялануынан, сонымен қатар дизайн-ойлауды бизнес-ортаға енгізудің біркелкі жаңа тілін табудан (айталық, дизайн-ойлауды директорлар кеңесінде немесе инновациямен басқару деңгейінде енгізу) шығады.

Дизайн-менеджмент – стандартты модель емес, сондықтан онымен кез келген кәсіпорын айналыса алады. Дизайн-менеджментте алдын

ала табысқа кепілдік беретін нақты бекітілген нұсқаулық және арнайы әдіс жоқ. Дизайн-менеджерлер әртүрлі болып келеді, олар түрлі өндіріс салаларында, түрлі масштабтағы кәсіпорындарда саналуан қызметпен айналысқан және белгілі бір бағыттағы аудиториямен және нарықпен толықтай жұмыс жасай алады. Дизайн-менеджменттің алуан қырлылығы соншалықты, оның түрлі салаларда да қолданылу аясы түрлі болып келеді, сондықтан да «дизайн-менеджмент дегеніміз не?» деген сұрақтың жауабы да саналуан болып келеді.

Дизайн-менеджменттің кәсіпорындағы функциясы оның үлгілік міндегіне, деңгейіне және күнделікті тәжірибесіне байланысты. Дизайн-менеджердің жұмыс бейінін сипаттау үшін дизайн-менеджменттің тапсырмалары бірнеше топтарда біріктірілуі мүмкін. Купер және Пресс (Cooper and Press, 2005) өздерінің менеджмент моделінде дизайн қамтитын бес түрлі категорияларды бөліп көрсетеді. Дизайн-менеджерлердің алдында стратегиялық, тактикалық және операциялық деңгейлердегі міндеттер түр және бұларды төмендегі көрсетілген қызметтермен біріктіре отырып орындау қажет:

- алдын ала көру / миссия;
- стратегия / компания саясатын анықтау;
- мақсаттар / тапсырмалар / нәтижелер;
- жоспарлау / ресурстарды бөлу;
- қайраткерлік / бақылау / бағалау [2].

Компаниядағы дизайн-менеджердің орыны мен беделі дизайн-менеджердің күнделікті жасаған жұмысына тікелей әсер етеді. Коотстра (Kootstra, 2006) дизайн-менеджменттің типтерін оның ұйымдастырушылық функцияларына сай төмендегідей бөліп көрсетеді.

*Дизайн-менеджмент сызықтық функция ретінде*

Дизайн-менеджменттің сызықтық функциясы тікелей тапсырманы ұйымдастыру үрдісінде «алдыңғы» тапсырмаларды орындаумен байланысты, бұл функция дизайн-менеджмент иерархиясының барлық деңгейінде қолданылуы мүмкін. Сызықтық функциядағы дизайн-менеджердің негізгі қызметі – бұл нәтижеге қол жеткізу үшін тікелей толыққанды жауапкершілік.

*Дизайн-менеджменттің бөлінген функциялары*

Бұл жағдайдағы дизайн-менеджердің қыз-

метін компанияның бір қызметкері атқара алады және өзге бөлімдерге немесе қызметкерлерге дизайн-менеджмент тұрғысында кеңесші ретінде кеңес бере алады.

*Дизайн-менеджменттің көмекші функциялары*

Дизайн-үрдіс «екінші» ұйымдастыру кезеңі ретінде анықталған кезде, дизайн-менеджмент қосымша функция атқарады. Дизайн-менеджер өндірісті бренд-менеджмент, маркетинг, PR және коммуникация бойынша басқарудың шығармашыл маманы болып табылады.

*Кәсіпорындардағы дизайн-менеджмент*

Тауар саясаты – кәсіпорын қызметіндегі тауар ассортиментін қалыптастыруды, олардың жаңа түрлерін шығаруды, олардың сапасының жоғары болуы мен бәсекеге қабілеттілігін, өмірлік кезеңін талдауды, тауар белгілерін, қораптамасын, маркіленуін және де сервистік қызмет көрсетуін талап ететін көп факторлы қызмет аясы. Сондықтан да тауар саясаты төңірегінде қазіргі таңдағы нарық талаптарына сай өзіндік проблемалары бар. Бүгінде біздің еліміз әлемдік сауда ұйымына мүше болуға атсалысып жатқан кезде, біздің кәсіпорындарымыз өндіретін өнімдер дүниежүзілік талаптарға сай болуы керек. Ал, бұл талаптардың бәрі сайып келгенде тауар саясатына, яғни тауар ассортиментіне, жаңа тауарлар шығаруға, тауардың өмірлік кезеңінің ұзақтығына, қораптама, орама түрлерінің сан алуандығына байланысты. Олай болса, әрбір кәсіпорындардың өз қызмет аясында тауар саясатын дұрыс бағытқа қоюы заман талабы.

Тауардың сыртқы түрі сатып алушының тауарды қабылдауына әсер ететін маңызды фактор болып саналады. Ол өз кезегінде өнімнің табысты комбинация формасына, түсіне, дизайнына, өлшеміне және қорабына байланысты болады. Фирма өндіретін тауарлар түрінің ұйымдастыру саласына оның сапасы, қызметі, сыртқы түрі, таңбалануы, буып-түю, орауы және сервисі жатады. Егер өнім сапасы оны жасайтын материал құрамы, мөлшері, дәмі сияқты физикалық және химиялық құрамдарының қасиеттеріне байланысты болса, оның сыртқы түріне әртүрлі геометриялық фигуралар жиынтығынан (комбинациясынан) тұратын түрі, түсі, дизайны әсер етеді. Форма түрі шексіз болуы мүмкін. Оларды пирамида, куб, шар, эллипсоид, төрт-

бұрыш сияқты геометриялық фигуралар көмегімен комбинациялауға болады. Көзге жайлы және іс-қимылдың аз санымен қамтылатын өнім формасы айтарлықтай тартымды екенін физиология растайды.

Түс – бұл өнім вариациясы үшін қарапайым құрал. Әлемде 7,5 млн-ға жуық түс және 2800-ге жуық олардың аттары бар. Түстер адам психикасына, оның көңіл күйіне әсер етеді, тыныштандырады немесе оятады. Кейде олар әлеуметтік символ ролін орындайды. Түстің нақты комбинациялары патенттермен қорғалады. Мысалы, сары және қызыл түс McDonalds-та, қызыл – Coca Cola-да, PEPSI-де көк түс, бұлар компаниялардың фирмалық стилі ретінде қолданылады.

Дизайн – нарықтағы тауар дифференциациясын қолданатын ең негізгі мықты құралдардың бірі. Сәтті дизайн бұйым формасы мен тауар функциясының сәйкестігін бейнелейді. Осы орайда, дизайн-менеджменттің атқаратын ролі зор.

Дизайн-менеджменттің компанияда қандай көлемде және қандай әдіспен біріктірілгені дизайнның компаниядағы орны мен қызмет деңгейіне, сонымен қатар саланың өзіндік ерекшелігіне, компанияның өлшеміне, оның бәсекеге қабілеттілік ұстанымына байланысты.

Дизайн-менеджмент деңгейлері:

- операциялық дизайн-менеджмент;
- тактикалық дизайн-менеджмент;
- стратегиялық дизайн-менеджмент.

*Операциялық дизайн-менеджмент*

Бұл дегеніміз не? Операциялық дизайн-менеджмент дизайн саласы бойынша жеке жобалармен және командаларды басқарумен байланысты.

Қандай мақсатпен? Операциялық дизайн-менеджменттің мақсаты стратегиялық басқару деңгейінде қойылған міндеттерге қол жеткізу болып табылады. Тиімді басқаруға дизайнды басқарудың жедел нәтижелерінің сапасын өлшеу жолымен қол жеткізіледі.

Оның құрамына не кіреді? Ол тапсырыс берушіге дизайнды таңдап береді, оның орындалуын қадағалайды, құжаттарды бақылауда ұстайды, дизайн үрдісі мен қорытындысын бағалайды.

Нәтижелері қандай? Жедел басқару дизайн-да нақты мақсатқа қол жеткізу үшін жүзеге асырылады. Ол брендке дәйекті қол жеткізуге

және дизайн-шешімнің жоғары сапасын, яғни брендке бәрінен де жоғары сәйкес келетін нұсқасын енгізуге көмектеседі.

Қызметі қандай? Бұл жұмыс жасайтын компанияның түріне және қызмет саласына байланысты, мысалы, операциялық дизайн-менеджер, арт-директор болуы мүмкін.

#### *Тактикалық басқару*

Бұл дегеніміз не? Тактикалық басқару дизайн-ресурстарды және дизайн өндірісінің үрдістерін ұйымдастыруға бағытталған.

Қандай мақсатпен? Мақсат компанияның дизайн құрылымын тұрғызу арқылы айқындалады. Яғни стратегиялық басқару деңгейінде қойылған мақсаттардың арасындағы үзілістің қысқартылуы және оларды операциялық деңгейде жүзеге асыру.

Оның құрамына не кіреді? Ол әртүрлі дизайн-жобаларды үйлестіру және орталық бизнес-үрдіс ішіндегі қызметті қамтиды. Дизайндың компания ішінде қалай ұйымдастырылғанын анықтайды. Іс-шараларды, дизайн-дағдыларды және құзыретті жасау, рольдер мен міндеттерді бөлу, инновациялық өнімдерді әзірлеу және сервистердің тұжырымдамаларын, сонымен бірге жаңа мүмкіндіктерді жүзеге асыру тәжірибесін қалыптастыру.

Нәтижелері қандай? Дизайндың компаниядағы құрылымын қалыптастыруға байланысты тактикалық басқару қорытындысын шығару, ішкі ресурстарды және жобаны жүзеге асыру міндеттерін дұрыс жолға қою.

Лауазымы қандай? Қызмет ететін кәсіпорын және сала түрлеріне байланысты, мысалы, келесідей болуы мүмкін: тактикалық дизайн-менеджер, дизайн бойынша директор, дизайн және инновация бойынша менеджер, бренд-менеджер, жаңа өнімдерді ойлап табу және әзірлеу жөніндегі менеджер.

#### *Стратегиялық басқару*

Бұл дегеніміз не? Стратегиялық басқарудың құрамына дизайнға арналған стратегиялық, ұзақ мерзімді жоспарлар құру және дизайндың компаниядағы ролін анықтау кіреді.

Қандай мақсатпен? Мақсат корпоративті көзқарасты нығайту және оған қолдау көрсету, дизайн мен бизнес-стратегия арасында байланыс орнату.

Оның құрамына не кіреді? Оның құрамына дизайн-менеджмент компанияның бизнес-стра-

тегиясын құру үрдісінде орталық элемент болып табылған кезде, дизайнды, брендті және өнім стратегиясын құру кіреді. Стратегиялық дизайн-менеджмент дизайндың корпоративті стратегиясын жасақтауға және енгізуге жауап береді, сол арқылы дизайндың компаниядағы орыны мен бағыты айқындалады. Бұл дизайнға корпоративті басқарудың қажеттіліктерімен өзара байланыста қызмет етуге көмектеседі және дизайндың ұзақ мерзімді мүмкіндіктеріне акцент береді.

Нәтижелері қандай? Стратегиялық басқару саласында қолданған кезде, өнімнің/компанияның бәскеге қабілеттілігі айрықша дамып, нарықта өзіндік ерекшелігі пайда болады.

Қызметі қандай? Ол компания және саланың қызмет түріне байланысты, мысалы былай болуы мүмкін: стратегиялық дизайн-менеджер, дизайн бойынша директор, дизайн және инновация бойынша вице-президент, креативті директор.

#### **Дизайн-менеджменттің функциялары**

Дизайн-менеджмент – бұл кез келген өнеркәсіп орнында қолдануға болатын стандартты модель болып табылмайды. Дизайн-менеджменттің қызметін, белгілі бір қырларын нақты анықтайтын ережелер жиынтығы және арнайы әдіс-тәсілдері, табысқа жету жолына кепілдік беретін құзыреті жоқ. Сондықтан да дизайн-менеджерлер әр салада, әр кәсіпорында алуан түрлі қызмет етіп, түрлі әдіс-тәсілдерді пайдаланады, нарық, аудитория талабына сай еңбек етеді. Дизайн-менеджменттің көпқырлылығы сол, оны әр салада қолдану мүмкіндігі түрліше болып келеді, сондықтан да «дизайн-менеджмент дегеніміз не?» деген сұраққа санқырлы жауап табуға болады [4].

#### **Дизайн-менеджмент саласындағы білім**

Дизайн-менеджмент саласы бойынша алғаш 1976 жылы Лондон бизнес мектептерінде дизайн-менеджерлерді оқытудан басталды. Дизайн-менеджменттің алғашқы бағдарламасы 1980 жылдары Корольдік өнер колледжінде, DeMontfort, Middlesex, Стаффордшир университеттерінде ашыла бастады. Алайда, Ұлыбританияда ашылған курстар өміршең болмады, мысалы, RSA Вестминстер MBA курсы мүлде жабылып қалды, ал кейбір курстар қайта ашылып, қызметтерін жалғастырды, атап айтқанда: Brunel, Salford және Lancaster курстары. Бүгінде дизайн-менеджмент бизнес-универси-

теттерде мейлінше аз таралған, көбіне осы сала бойынша қызмет атқаратын дизайн мектептерде оқытылады. BusinessWeek баспасы жыл сайын дизайн-ойлау мен бизнес-ойлауды біріктіретін үздік бағдарламалардың тізімін шығарады (Design thinking және Business thinking, D-schools 2009 and D-school programs to watch).

#### **Дизайн-менеджмент немесе дизайн-дағы көшбасшылық**

Дизайн-менеджерлер күнделікті іс тәжірибелерінде үнемі дизайн-көшбасшылық саласында жұмыс жасайды. Алайда, дизайн-менеджмент және дизайн-дағы көшбасшылық бірін-бірі алмастыра алмайды, дегенмен өзара тәуелді болып табылады. Басқару мен көшбасшылық олар өздерінің мақсаттары, нәтижеге қол жеткізудегі әдіс-тәсілдері және қорытындылары бойынша бір-бірінен ерекшеленеді. Дизайн-көшбасшылықтың өзіндік ерекшеліктері: ол бізді алғаш жоспарланған жоспарды өзгертуге, инновацияға және шығармашылық шешімдерді жүзеге асыруға жетелейді.

Дизайн-көшбасшылық байланыс пен ын-

тымақтастықты, жеке адамның немесе адамдар тобының ұйым мақсаттарына жетуге бағытталған حرکتке ішкі ынтасын және ерік-жігерін ынталандырады, амбиция деңгейін анықтайды, сонымен қоса ұзақ мерзімді мақсатқа жету бағытын көрсетеді. Керісінше, дизайн-менеджмент өз бетінше реактивті болып табылады және белгілі бір дағдылар мен әдіс-тәсілдерді қолдана отырып, нақты бизнес-ахуалға жауап береді. Дизайн-менеджмент және дизайн-көшбасшылық өзара тығыз байланыста қызмет етсе ғана белгілі-бір нәтижелерге қол жеткізу мүмкіндігі зор. Дизайн-менеджмент қалай алға жылжуды білуі үшін дизайн-көшбасшылықты, ал дизайн-көшбасшы алға қойған мақсатқа жету жолын анықтау үшін дизайн-менеджментті қажет етеді [3].

Қазіргі кезеңде күн санап өзгеріп жатқан нарық талаптарына сай өнім өндіріп, оны өткізіп, мол табысқа кенелу үшін дизайн-менеджменттің ролінің зор екенін анықтадық. Сондықтан да өндіріс саласында дизайн-менеджментті дұрыс жолға қою кезек күттірмейтін мәселе.

#### **Әдебиеттер**

1. Дизайн-менеджмент / <https://ru.wikipedia.org/wiki>
2. Роль дизайна в бизнесе: эффективный дизайн / <http://design-management.ru>
3. BLANK-дизайнерлерге арналған журнал / <http://www.blankmag.ru/>

#### **Резюме**

Дизайн-менеджмент выступает в качестве интерфейса между менеджментом и дизайном, выполняет роль связующего звена между дизайн-мышлением, дизайном, технологией, корпоративным управлением, бренд-менеджментом и управлением маркетингом на внутреннем и внешнем уровне деятельности компании.

#### **Summary**

Design Management is a business discipline that uses project management, design, strategy, and supply chain techniques to control a creative process, support a culture of creativity, and build a structure and organization for design. The objective of design management is to develop and maintain a business environment in which an organization can achieve its strategic and mission goals through design, and by establishing and managing an efficient and effective system.



*И. Жанимхан, экономика ғылымдарының магистрі,  
Н.Т. Шайкенова, экономика ғылымдарының магистрі,  
Сәкен Сейфуллин атындағы Қазақ агротехникалық университеті*

### ДЕМОГРАФИЯЛЫҚ САЯСАТТЫҢ ҚАЛЫПТАСУЫ ЖӘНЕ ДАМУЫ

Жалпы демографиялық хал-ахуалға кейінгі жарты ғасыр ішінде мемлекеттер тарапынан жүргізіліп отырған демографиялық саясат әсер етіп отыр. Бұл жүйелі түрде халықтың ұдайы өсу процесіне, әсіресе оның туу мөлшеріне әсерін тигізу мақсатында жүргізіледі.

*Негезгі ұғымдар: демография, туу көрсеткіші, өлім көрсеткіші, миграция.*

Демократия мен демография сөзі біздің тілге аударғанда «халықтық билеу» және «халықтың орналасуы» ұғымын білдіреді. Күнделікті өмірімізде осы екі ұғымның мән-мағынасы бір-бірімен жиі қабысып, ұштас келеді. Демографиялық процестерге объективтік түрде талдау жасамайынша, Қазақстанның санқилы күрделі тарихын қайта жазып шығу мүмкін емес. Оның соңғы үш жыл ішіндегі тарихын түрлі демографиялық метаморфозалардың, яғни күрт және кілт өзгерістердің кезеңі деп сипаттауға болады. Кезінде олардың Қазақстанның бүгінгі этнографиялық келбетінің өзгеруіне әкеліп соқтырған этникалық астары тым мол болды.

Мемлекеттік демографиялық саясаттың тұжырымдамасы елдің демографиялық дамуының негізгі қағидаттарын, басымдықтарын және міндеттерін білдіреді. Демографиялық даму экономиканың өсуіне, елдің қорғаныс қабілеті мен мемлекеттік қауіпсіздікті қамтамасыз етуге тікелей әсер етеді.

Демографиялық саясат Қазақстанның мемлекеттік саясатының құрамдас бөлігі болып табылады. Ел Президентінің «Қазақстан-2050» жолдауында күшті демографиялық саясат елдің ұлттық қауіпсіздігінің жетекші басымдықтары қатарына шығарылды.

Барлық деңгейдегі мемлекеттік органдар мемлекеттік демографиялық саясаттың субъектілері болып табылады. Мемлекеттік құрылымдардың демографиялық саясатты іске асыру жөніндегі әріптестері халықаралық, үкіметтік емес, қоғамдық және басқа да ұйымдар болуға тиіс.

Елдің қазіргі кездегі әлеуметтік-экономи-

калық жағдайы белгілі бір дәрежеде таяу болашақта демографиялық дамуды реттеу жүйесінің шектеушісі болып табылады.

Мемлекеттік демографиялық саясат халықаралық құқықтың жалпыға бірдей қағидаттары мен нормалары және ҚР халықаралық шарттарына, ҚР Конституциясына, ҚР Заңдарына, өзге де нормативтік-құқықтық кесімдерге негізделген.

Демографиялық саясаттың мақсаты – демографиялық процестердегі жағымсыз тенденцияларды жою, құлдырап азаюды болдырмау, ел дамуының ұзақ мерзімді стратегиясына сәйкес халықтың сандық және сапалық өсуін қамтамасыз ету.

Демографиялық саясатты іске асыру кезінде мемлекеттік өкімет органдарының алдында келесідей міндеттер тұр:

- өсіп-өнуді қосып алғанда, халықтың денсаулық жағдайын жақсарту;
- өлімді азайту және соның көрінісі ретінде өмірдің ұзақтығын ұлғайту;
- тууды тұрақтандыру және оны болашақта ұрпақтарды толық алмастыруды және халықты ұдайы көбейтудің кеңейтілген режимін қамтамасыз ететін деңгейге дейін арттыру;
- отбасының тыныс-тіршілігі жағдайын жақсарту, отбасы неке қатынасын нығайту;
- көші-қон процестерін реттеу;
- қоғам және жеке адам деңгейінде халықтың денсаулығы үшін денсаулықты арттыру;
- экологиялық зілзалалардың жағымсыз зардаптарын жеңу.

Мемлекеттік демографиялық саясат мына қағидаттарға негізделеді:



– нәсіліне, ұлтына, дініне қарамастан, елдің барлық азаматтарының теңдігі;

– өсіп-өнуді және отбасын жоспарлауды еркін таңдау, аса маңызды әлеуметтік функция ретінде аналықты, БҰҰ-ның «Баланың құқықтары туралы» және «Әйелдерге қатысты кемітушіліктердің барлық нысандарын жою туралы» Халықаралық Конвенцияларына сәйкес отбасының иелері ретінде балалардың мүдделерін сақтау кезінде өз балаларын тәрбиелеуде атананың тең міндеттерін тану.

– тууға, өлімге, өлімнің ұзақтығы мен демографиялық және көші-қондық процестердегі жаңа тенденцияларды ескере отырып, көші-қонға ықпал ететін түрлі шараларын қамтитын кешенді көзқарас;

– демографиялық саясатты іске асыруда бірыңғай негізін қалайтын нормалардың негізінде орталық және аймақтық ерекшеліктерді есепке алу;

– халықтың экологиялық қауіпсіздігі, биологиялық әралуандылықты сақтау және табиғатты ұтымды пайдалануды ұйымдастыру.

Демографиялық ахуалдың қазіргі қолайсыз жағдайына және оның даму перспективаларына талдау жасау, біріншіден, демографиялық дамудан басымдықтарды, екіншіден, негізгі бағыттарды, өтпелі кезеңде оларды шешудің тетіктерін айқындауға және ұзақ мерзімдік перспективаға әлеуметтік-экономикалық тұрақтылық және елдің тұрақты даму кезеңіне арналған іс-қимылдардың стратегиясын әзірлеуге мүмкіндік береді.

Бірінші кезеңде халық санының азаю қарқынын бәсеңдету жөнінде шара қолдану және оны тұрақтандыруға қол жеткізу қажет. Бұл туудың құлдырауын бәсеңдету және оны тұрақтандырудың, өлімді азайтудың және өмірдің орташа ұзақтығын ұлғайту, көшіп кетуді азайтудың және репатрианттардың (оралмандардың) қайта оралуына қолайлы жағдай жасаудың есебінен шешілетін болады.

Екінші кезеңде тууды материалдық және моральдық ынталандырудың, көші-қонның оң сальдосына қол жеткізудің есебінен сан жағынан да, сапа жағынан да халықтың жалпы өсімі қамтамасыз етілуі тиіс.

Мемлекеттік демографиялық саясаттың халықтың дамуын реттеудегі негізгі бағыттары қазіргі заманғы ахуалды және әлеуметтік-экономикалық дамудың алғышарттарын қатаң

есепке алуға негізделген неғұрлым өзекті проблемалық бағыттар бойынша бағдарламалық мақсатты іс-шараларды әзірлеу және іске асыру болып табылады.

Мемлекеттік демографиялық саясатты іске асырудың негізгі бағыттары:

– экономика мен әлеуметтік саланың барлық секторларының тепе-теңестірілген дамуын қамтамасыз етудің есебінен халықтың тұрмыс деңгейін көтеру, халықтың жұмыспен қамтылуын арттыру, шағын және орта кәсіпкерлікті дамыту;

– санның ұлғаю серпінімен салыстырғанда елдің озыңқы экономикалық өсуі негізінде адамдардың тыныс-тіршілігі жағдайын едәуір жақсартуды қамтамасыз ету;

– салауатты өмір салтын насихаттаудың, адамның тыныс-тіршілігінің барлық элементтері профилактикасының, еңбек пен демалыстың, спорт ғимараттары мен спорт кешендерін пайдаланудың қол жетімділігі жөнінде шаралар қабылдаудың негізінде еліміз халқының денсаулық деңгейін көтеру;

– халыққа медициналық қызмет көрсетуді жақсарту және оның санитарлық-гигиеналық сауаттылығын көтеру жөнінде шаралар қабылдау бірінші кезекте мемлекеттік экологиялық бағдарламаларды экологиялық қолайсыз аймақтарда іске асыру;

– халықтың, бірінші кезекте еңбекке қабілетті жастағы адамдардың еңбек жағдайларының нашарлауына, нашарлық пен алкоголизмнің таралуына байланысты жазатайым жағдайлардан, өндірісте улану мен жаракаттанудан өлімін азайту;

– туберкулезбен, диабетпен және басқа да әлеуметтік маңызы бар аурулармен және айналасындағылар үшін қауіп төндіретін аурулармен науқастануды азайту;

– өмірдің орташа ұзақтығын ұлғайту, денсаулық сақтаудың дамуы деңгейін арттыру есебінен әйелдермен салыстырғанда еркектер өмірінің ұзақтығы арасындағы айырмашылықты қысқарту, зейнеткерлерге арналған әлеуметтік көмек және емдеу-сауықтыру мекемелері желілерін кеңейту. Жасы келген азаматтар үшін күндізгі стационарларды дамыту;

– туудың құлдырауын бәсеңдету және оны тұрақтандыру, бала туылған кездегі, көп балалы отбасылар, жалғыз басты аналар үшін мате-

риалдық жәрдемнің тізбесі мен көлемін ұлғайту жолымен тууды материалдық ынталандыру жүйесін құру;

– өсіп-өну үшін денсаулықты сақтау жөніндегі бағдарламаларды іске асыру, өсіп-өну қамқарығы, ана болудың қауіпсіздігі, адамгершілік-жыныстық және мәдени-этникалық тәрбие, отбасылық өмірге даярлау мәселелері бойынша ақпарат жүйе құру, халықтың контрацепцияның қазіргі заманғы құралдары мен әдістеріне деген қажеттігін қамтамасыз ету, оқу орындарының бағдарламасына валеология оқу пәнін енгізу;

– ана мен баланың денсаулығын қорғауды денсаулық сақтау саласындағы басымдықты бағыт деп тану. Бұл бағыттың негізгі мақсатты тапсырмасы: сәбилер өлімінің коэффициентін төмендету және құрылымын дамыған елдерге жақындату жағына өзгерту;

– туу кезінде ана өлімін, жүктілік пен туғаннан кейінгі кезеңдегі асқынуды қысқарту;

– адамның иммундық тапшылық вирусымен және ЖКТБ-мен, жыныстық жолмен жұғатын аурулармен зақымдануының алдын алу жөніндегі шараларды жүзеге асыру;

– әйел бедеулігінің алдын алу және оны емдеу, аборттың алдын алу және аборттың зардаптарын жою;

– отбасы-неке қатынастарын нығайту жөніндегі заңнаманы жетілдіру және насихаттау, отбасы мәртебесін көтеру; еркектің отбасы-неке қатынастарын нығайтудағы ролі мен жауапкершілігін арттыру, жалғызбастыларды таныстыру клубтарының желілерін дамыту;

– эмиграцияны реттеу және ескертулік шараларды жүзеге асыру жолымен көші-қондық азауды бәсеңдету. Иммиграцияны реттеу, республиканың нақты мүмкіндіктерін ескере отырып, этникалық, қазақтардың елге оралуы жөніндегі жыл сайынғы экономикалық негізделген квотаны белгілеу;

– өз отанына оралған отандастарымызды қабылдау және жайластыру үшін қолайлы жағдай жасау, олардың әлеуметтік ортаға тезірек кірігуі үшін жағдайды қамтамасыз ету. Шет елдердегі қазақ диаспорасының қабілетті және дарынды балаларын, жасөспірімдер мен жастарын ҚР азаматтарының балаларымен бірдей оқу орындарына қабылдау. Шет елдердегі қазақ диаспорасымен сындарлы өзара қарым-қатынастарды қолдау және дамыту;

– этникалық қазақтар шығатын елдермен азаматтықта шығудың оңайлатылған тәртібі туралы мемлекетаралық келісімдерге қол қою;

– иммиграциялық бақылауды енгізу және жүзеге асыру жолымен иммиграциялық процестің бақылануын қамтамасыз ету;

– әр азаматтың өз денсаулығы үшін жауапкершілігін арттыру, халықтың өзін салауатты өмір салтын қалыптастыру процесіне тарту;

– мемлекеттік мектеп жасына дейінгі балалар ұйымдарын қалпына келтіру және олардың тұрақты жұмыс істеуі жөніндегі шара қабылдау, мектеп жанындағы және қала сыртындағы лагерьлер мен демалыс үйлерінде оқушыларды сауықтыруды қамтамасыз ету;

– мемлекеттік білім беру ұйымдарына психологиялық қызметтерді құру, мектептерде, интернаттарда және мектеп жасына дейінгі ұйымдарда психолог және әлеуметтік педагог қызметін енгізу;

– жетім балалар мен ата-анасының қамқорлығынсыз қалған балаларды әлеуметтік қамтамасыз ету жүйесін жетілдіру жөніндегі шараларды жүзеге асыру;

– арнаулы түзету мекемелерінің, балалар үйлерінің және мектеп-интернаттардың материалдық-техникалық базасын нығайту, балалық шақты әлеуметтік қорғаудың ғылыми-әдістемелік базасын құру, кәмелетке толмағандардың әлеуметтік-құқықтық кепілдіктерін кеңейту, қорғаншылыққа мұқтаж балалардың мүлкітік және басқа мүдделерін қорғау;

– кәмелетке толмағандардың қылмыс, құқық бұзушылық жасауының және қадауғалаусыздығының алдын алу жөнінде кешенді бағдарлама әзірлеу. Түзету мекемелеріндегі өндірістің мүдделерін, сотталғандарды бостандыққа шыққаннан кейін еңбекке орналастырудың мүмкіндігін ескере отырып, оларды оқыту жүйесін құру.

Қазақстан Республикасының мемлекеттік демографиялық саясаты теңестірілген идеологиялық және негізделген қаржы-экономикалық саясаттың есебінен жүзеге асырылады. Демографиялық саясаттың негізгі әдістері ретінде ықпал етудің экономикалық, әкімшілік-құқықтық және әлеуметтік-психологиялық шаралары пайдаланылады.

Демографиялық саясатты іске асырудың басты нысаны бағдарламалық мақсатты әдіс –

мемлекеттік демографиялық бағдарламаны, демографиялық проблемаларды шешуге бағытталған өзге де республикалық мақсатты бағдарламаларды, аумақтық органдардың аймақтық бағдарламаларын әзірлеу және іске асыру болып табылады.

Демографиялық дамудың стратегияларын іске асыру:

– бар нормативтік-құқықтық кесімдерді, әлеуметтік-экономикалық және ұйымдастырушылық-әкімшілік қадамдар мен іс-шараларды олардың демографиялық өсу жөніндегі жаңа міндеттерге сәйкестігі бөлігінде тексеруді және жаңаларын жасауды;

– демографиялық даму жөніндегі саясатты, стратегияларды және бағдарламаларды әзірлеу үшін қажетті мемлекеттік ресурстар бөлуді, сондай-ақ халықаралық ұйымдар, донорлар және мамандардың тарапынан көмектерді тартуды және пайдалануды;

– демография жөніндегі тұжырымдамалық, ал кейін стратегиялық нұсқауларды жалпыұлттық және салалық жоспарлауға және олардың мониторингіне міндетті түрде енгізуді;

– деректерді жинау және талдау үшін ұлттық әлеуетті тығыз үйлестіруді жүзеге асыруды және нағайтуды, демографиялық дамуды кешенді зерделеу, болжау және жоспарлау үшін стратегиялық зерттеулер жүргізуді және деректердің базасын әзірлеуді;

– демографиялық даму процестерін реттеу нұсқауларын насихаттауда және іске асыруда мемлекеттік органдар мен бұқаралық ақпарат құралдарын қолдауды көздейді.

Әлеуметтік мәселелерді реттеу ең алдымен әлеуметтік саясатты қажет етеді. Әлеуметтік саясат барлық азаматтардың жан-жақты дамуы, тұрмыс жағдайы, әл-ауқатын жоғары деңгейде қамтамасыз етуге бағытталған экономиканы мемлекеттік реттеудің маңызды бағыттарының бірі болып табылуы тиіс. Әлеуметтік саясаттың маңыздылығы жұмыс күшін ұдайы өндіру процесіне, еңбек өнімділігін арттыруға, еңбек ресурсының білім және мамандық деңгейін көтеруге, өндіргіш күштердің ғылыми-техникалық деңгейіне, қоғамның мәдени және рухани өміріне байланысты анықталуы тиіс. Нәтижесінде әлеуметтік саясат адамдардың ауруға шалдығу деңгейін төмендетіп, өндірістегі экономикалық шығындарды қысқар-

тады. Қоғамдық тамақтану, мектепке дейінгі білім беру сияқты әлеуметтік салалар халықтың басым бөлігін үй шаруашылығы салаларынан босатып, қоғамдық өндірістегі жұмысбастылықты көтеруге мүмкіндік туғызады. Әлеуметтік саясаттың басты мақсаты – қоғам мүшелерінің материалдық, мәдени және рухани қажеттіліктерін қамтамасыз ету.

Сонымен бірге әлеуметтік саясаттың келесі негізгі мақсаттарын айтуға болады:

– қоғамдық қатынасты үйлесімді дамыту, халықтың әртүрлі топтарының мүдделері мен қажеттіліктерін қоғамның мүдесімен келістіру, қоғамдық саяси жүйені тұрақтандыру;

– халықтың материалдық тұрмыс жағдайын көтеруге жағдайлар жасау, қоғамдық өндіріске қатысу үшін экономикалық ынталандыру, әлеуметтік мүдделерді теңестіру;

– халықты әлеуметтік қорғау мен мемлекеттік кепілдік беретін әлеуметтік, экономикалық, құқықтық қамтамасыз ету. Оның ішінде халықтың табысы аз, тұрмыс жағдайлары төмен бөлігіне қолдау көрсету;

– қоғамдағы еңбекпен қамтамасыз етуге ықпал ету;

– қоғамдағы қылмыс деңгейін төмендету;

– әлеуметтік салаларды (білім беру, денсаулық сақтау, ғылым, мәдениет, тұрмыстық үй, т.б.) дамыту;

– еліміздің экологиялық қауіпсіздігін қамтамасыз ету.

Әлеуметтік саясатты жүзеге асыруда мемлекеттің экономикалық саясатының әдістері, яғни келесілер қолданылады:

– құқықтық реттеу – бұл барлық деңгейде қабылданған құқықтық актілер мен нормативтік құжаттардағы міндеттердің орындалуы;

– қаржы-несиелік реттеу – қаржы ағындарын реттеу құралдары, яғни әлеуметтік саланы қаржыландыру үшін мемлекеттік бюджетте арнайы баптың қаралуы. Сондай-ақ бюджеттен тыс әлеуметтік қорлар құру (зейнетақы, әлеуметтік сақтандыру, міндетті медициналық сақтандыру, т.б.).

Демек, бүгінгі шарттарда әлеуметтік, оның ішінде демографиялық мәселелерді реттеу мен шешу, ең алдымен жан-жақтан дәлелденген әлеуметтік-демографиялық саясатты қажет етеді. Мұндай саясат, яғни барлық азаматтардың жан-жақты дамуын, тұрмыс жағдайын, әл-

ауқатын жоғары деңгейде қамтамасыз етуді қарастыруы тиіс, сондықтан ол экономиканы мемлекеттік реттеудің маңызды бағыттарының бірі болады және оның маңыздылығы жұмыс күшін ұдайы өндіру процесіне, еңбек өнім-

ділігін арттыруға, еңбек ресурсының білім және мамандық деңгейін көтеруге, өндіргіш күштердің ғылыми-техникалық деңгейіне, қоғамның мәдени және рухани өміріне байланысты анықталады.

### Әдебиеттер

1. ҚР Президентінің «Қазақстан-2050» стратегиясы» [www.inform.kz](http://www.inform.kz)
2. Әміреев Ы.Ә. Әлеуметтік-экономикалық статистика: Оқулық. – Алматы, 2012.
3. Әбдірахманов М.А. Статистиканың теориясы: Монография. – Астана: ҚазЭҚХСУ, 2010.
4. Әбдірахманов М.А. Статистика: Оқулық. – Астана, 2009 / Қазақстанның ұлттық электрондық кітапханасының вэб-порталы ([www.kazneb.kz](http://www.kazneb.kz)).
5. [www.shygys.stat.kz](http://www.shygys.stat.kz)

### Резюме

В статье рассмотрены вопросы формирования и направления развития демографической политики РК. Изложены основные составляющие формирования демографической политики, ее цель и задачи, место и роль в развитии экономики. В статье раскрываются основные этапы и направления реализации демографической политики страны в соответствии с решением основных задач социальной политики, а также обосновывается необходимость наличия такой политики с точки зрения государственного регулирования экономики.

### Summary

The questions of forming and direction of development of demographic politics of Republic of Kazakhstan are considered in the article. The basic making forming of demographic politics, her aim and tasks, place and role in development of economy is expounded. In the article the basic stages and directions of realization of demographic politics of country open up in accordance with the decision of basic tasks of social politics, and also the necessity of presence of such politics is grounded from the point of view of government control of economy.



УДК 336.717

А.А. Мусина, д.э.н., доцент  
КазУЭФМТ

## РОЛЬ БАНКОВ В РАЗВИТИИ ЭКОНОМИКИ В СТРАНАХ-ЧЛЕНАХ ЕАЭС

В настоящее время особую актуальность приобретают проблемы интеграции стран, входящих в различные региональные системы. Это особенно остро ощущается на постсоветском пространстве, где возникли новые инициативы интеграционных процессов в рамках ЕАЭС. В статье анализируется состояние банковской деятельности в Казахстане, России и Республике Беларусь как странах, близких по уровню развития экономики. На статистических материалах стран иллюстрируются общие проблемы и тенденции, а также имеющиеся возможности и предпринимаемые меры по развитию банков. Дается оценка современному состоянию банковских систем в странах – членах ЕАЭС и формулируются выводы о роли банков в экономике. Сделан акцент на вопросах, связанных с кредитными и депозитными операциями банков. Обосновывается ряд предложений, направленных на совершенствование банковской деятельности.

**Ключевые слова:** банки, депозиты, кредиты, банковские активы, валовой внутренний продукт (ВВП), ЕАЭС, экономика, Беларусь, Россия, Казахстан.

**Введение.** В развивающихся странах постсоветского пространства банки практически начали новый отсчет времени при переходе экономики на рыночные основы. На сегодня эти учреждения, имея сравнительно небольшой опыт, вполне справляются со своими задачами внутри страны, обеспечивая функционирование денежно-кредитной системы. Вместе с тем имеется ряд трудностей, с которыми банки сталкиваются при выходе на мировой рынок, т.к. они не могут конкурировать на достаточном уровне с зарубежными институтами. В качестве основных препятствий успешного сотрудничества можно назвать недостаточно высокий уровень развития банков, масштабов их деятельности, инфраструктуры и регулирования. Какие тенденции и закономерности характерны для развивающихся экономик в сфере банковского бизнеса? Что может повлиять на повышение конкурентоспособности банков и их роли в экономике? Чтобы получить ответы на данные вопросы, необходимо исследовать тренды развития разных банковских систем. В этой связи представляет интерес рассмотрение достижений и проблем банков на постсоветском прост-

ранстве в сравнении. Данная статья посвящена сравнительному анализу деятельности банков Казахстана в контексте развития интеграционных процессов в рамках ЕАЭС. Цель настоящей статьи – выявить возможности и реальные перспективные пути достижения банками стран-партнеров ЕАЭС успешной финансовой интеграции и мировой конкурентоспособности.

**Анализ роли банков в экономике.** Факт общности операций банков не вызывает никаких сомнений, поскольку суть банков как посредников остается неизменной, в какой бы стране они не функционировали. Что касается количества и масштабов банковских операций, то вполне понятно, что они определяются особенностями различных стран и их экономик. Исходя из этого утверждения, рассмотрим структурный состав банков в Казахстане и сравним его с другими странами.

Если сравнить динамику количества банков в России и Беларуси, то можно отметить, что за последние годы в банковской системе России наблюдается тенденция к сокращению числа банков. Ряд экспертов и аналитиков считают, что в России слишком много банков и их число

рано или поздно будет сокращено чуть ли не втрое (табл. 1).

Ситуация в Республике Беларусь более стабильная и тенденций к сокращению, также как и большому росту, числа банков не наблюдается.

Возникает вопрос – много или мало банков в Казахстане? Отдельные эксперты считают, что

количество банков в Казахстане должно быть сокращено и предлагают провести укрупнение банков за счет слияний и объединений [4,5].

Кроме того, уже предприняты официальные шаги в данном направлении, что нашло отражение в Концепции развития финансового сектора до 2030 г. [6].

**Таблица 1 – Количество банков в странах-членах ЕАЭС,\***

Страны	2007	2012	2013
Российская Федерация	1136	956	923
Республика Беларусь	27	32	31
Республика Казахстан	35	38	38

*\*По данным ЦБ РФ, НБРБ, НБРК [1,2,3]*

Данные заключения имеют здравый смысл с точки зрения конкурентоспособности банков как внутри страны, так и на зарубежных рынках. Если рассматривать казахстанские банки по объемам их собственного капитала, активов и обязательств, то налицо явная группа лидеров

из 6 банков, затем идут банки среднего уровня – их порядка 12, и остальные 20 – это банки достаточно мелкие и не способные выдержать конкуренции по многим направлениям деятельности (табл. 2).

**Таблица 2 – Группировка банков Казахстана по объему активов,\***

№	Объем активов	Количество банков на 01.03.2014
1.	От 1000 до 2000 млрд тг.	6
2.	От 500 до 1000 млрд тг.	4
4.	From 200 to 500 bln KZT	8
4.	From 45 to 200 bln KZT	12
5.	From 5 to 25 bln KZT	8

*\*Источник НБРК [1]*

Надо отметить, что 8 банков идут в нижней части в большом отрыве от остальных, т.е. их активы от 5 до 25 млрд тг., т.е. в 200 с лишним разом меньше, чем у банков-лидеров.

В настоящее время в стране проводится политика, направленная на укрупнение банков. Во-первых, согласно внедряемым стандартам Basel-III, увеличены требования к минимальному собственному капиталу финансовых институтов. Минимальный размер собственного капитала для казахстанского банка с 2019 г. будет увеличен в 10 раз и должен будет состав-

лять не менее 100 млрд тг. Во-вторых, принято решение о слиянии крупных банков – АО Народный банк и HSBC, АО Казкоммерцбанк и АО БТАбанк, АО Альянс, АО Темір и Forteбанк. Результаты такого слияния приведут к появлению трех сверхгигантов в банковском секторе. На совокупную долю трех новых структур придется 46% филиальной сети и 57% парка банкоматов [7]. Помимо этого предусматривается еще ряд слияний, особенно это касается мелких банков. Таким образом, количество банков в Казахстане сократится к 2020 г. в два раза.

Вопрос, сколько банков должно быть в стране, должен решаться с позиции не только их количественного сокращения, но и с позиции качественного их роста. Правомерна, на наш взгляд, позиция о необходимости соблюдать требования с точки зрения качества капитала, качества управления рисками, во взаимосвязи с системой внутреннего контроля и умением распределять ресурсы и управлять ликвидностью, привлекать клиентов и их удерживать.

Считаем, что консолидация рынка должна улучшить структуру банковского сектора в условиях ограниченного роста. Укрупненные банки должны стать более устойчивыми к экономическим циклам, к внедрению стандартов Базель 3 и изменениям в конкурентной среде в результате финансовой интеграции Казахстана, Беларуси и России в рамках ЕАЭС. Как позитивный фактор в укрупнении банков, можно рассматривать выбранный вектор перспективного тренда развития, определенного в Концепции

развития финансового сектора Казахстана до 2030 г. Примечательно, что Правительство и Национальный банк РК нацелены на укрупнение не самых крупных банков страны, а в основном банков среднего эшелона [6].

**Анализ макроэкономических показателей.** На рисунке 1 показан размер ВВП за 2013 г. в сравнении по трем странам – Беларуси, Казахстану, России. Лидером здесь является Российская Федерация, которая занимает в рейтинге Всемирного банка по данному показателю 8 место, Казахстан – 45 место и Беларусь – 68-е место.

Помимо разницы в абсолютных значениях наблюдается большое различие в относительных показателях, которые подтверждают место Казахстана, России и Беларуси, как стран с развивающейся рыночной экономикой. Достаточно низкими выглядят показатели Казахстана и других стран СНГ по соотношению банковских активов к ВВП (табл. 3).

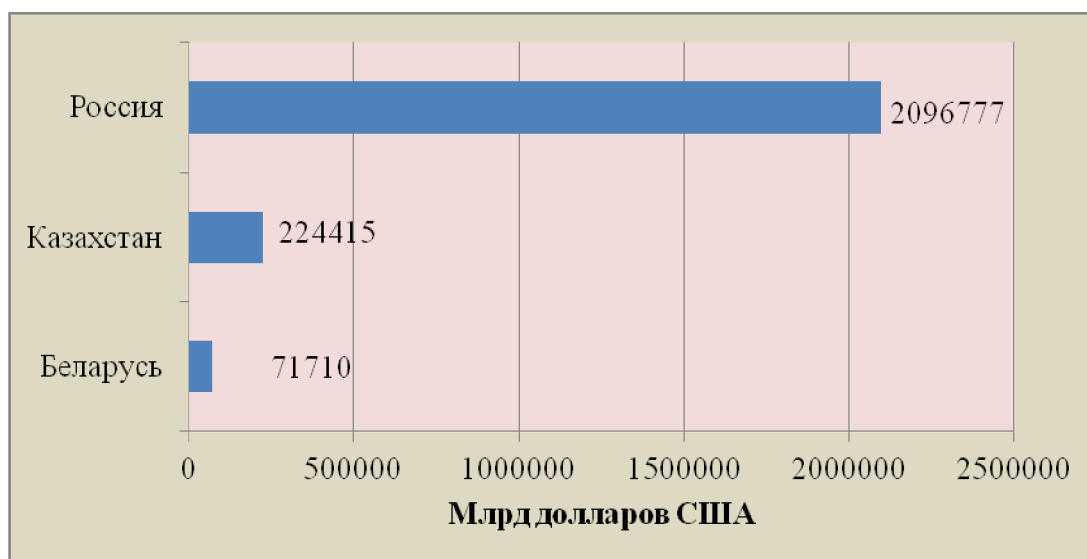


Рис. 1 – Объем ВВП в 2013 г.,\*

\*Источник: Всемирный банк [8]

Из данных таблицы 3 и рисунка 2 следует, что соотношение активов банков к ВВП в Казахстане имеет тенденцию к снижению, т.к. ак-

тивы банка в посткризисные 2008-2011 гг. снизились с 98,4 млрд долл. США до 86,3 при росте ВВП с 105,8 до 149,3 млрд долл. США.

Таблица 3 – Отношение банковских активов к ВВП, %,\*

Страны	2009	2010	2011	2012
Республика Казахстан	67,9	55,2	46,5	47,4
Российская Федерация	75,8	74,8	76,3	79,4
Республика Беларусь	60,6	77,5	94,6	60,9

\*По данным НБРК, ЦБР, НБРБ [1,2,3]

Наиболее высокий показатель имел место в Беларуси в 2011 г. (94,6%) и наименьший в Казахстане (46,5%).

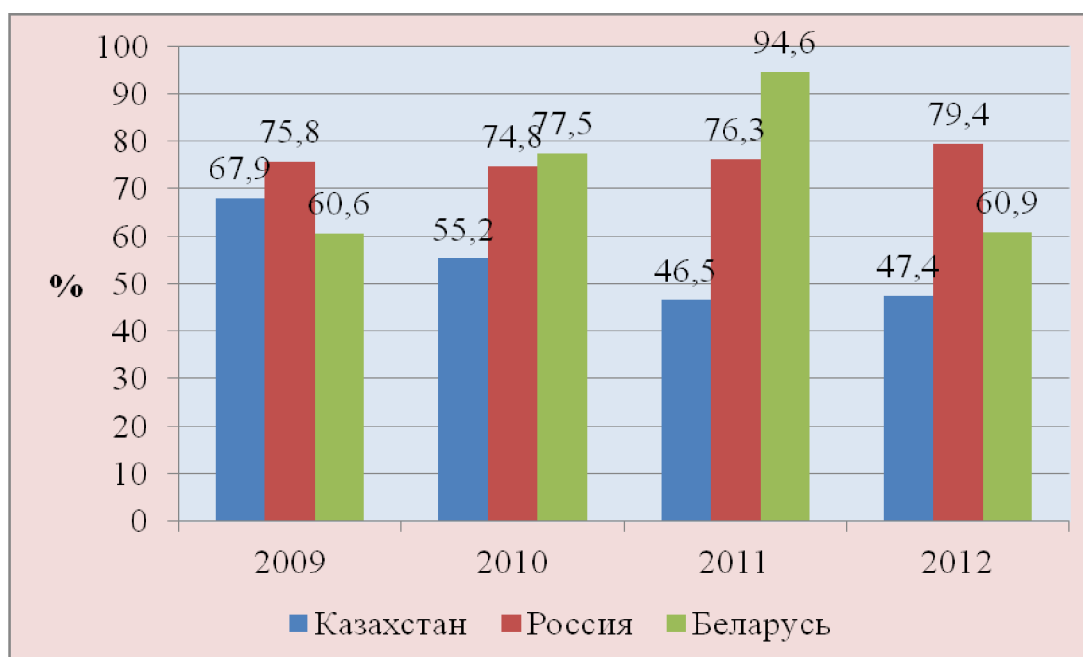


Рис. 2 – Соотношение банковских активов и ВВП стран-членов ЕАЭС,\*

\*По данным НБРК, ЦБР, НБРБ [1,2,3]

Если сравнивать Казахстан, Россию и Беларусь, то в Казахстане самые низкие показатели соотношения банковских активов к ВВП.

При этом по объему активов банковская система РК в десятки раз меньше России, но несколько опережает банки Беларуси (табл. 4 и рис. 3).

Таблица 4 – Банковские активы (млрд долл. США),\*

Страны	2008	2009	2010	2011	2012
Казахстан	98,4	77,9	81,6	86,3	92,3
Россия	987	980	1,107	1,296	1,620
Беларусь	28,8	29,1	42,5	30,9	37,5

\*Составлена по [9]



Объемы активов банков Казахстана и Беларуси несоизмеримо малы по сравнению с аналогичными показателями России. Это обус-

ловлено многими причинами, включая исторические, географические, экономические факторы.

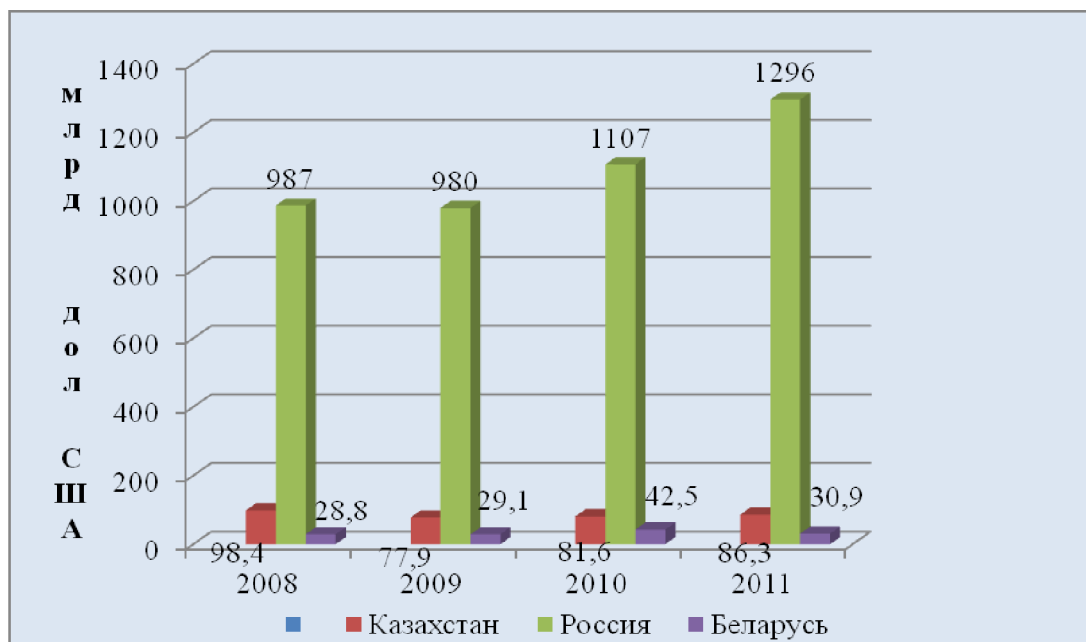


Рис. 3 – Динамика банковских активов

Если сравнивать другой важный показатель активности банков – соотношение креди-

тов и ВВП, то здесь складывается следующая ситуация (табл. 5 и рис. 4).

Таблица 5 – Соотношение банковских кредитов и ВВП, %,\*

Страны	2009	2010	2011	2012
Казахстан	48,8	41,5	37,9	39,8
Россия	41,5	40,2	42,6	44,4
Беларусь	48,3	56,5	57,4	38,3

\*Составлена по: [9]

Как показано в таблице 5 и на рисунке 4, наиболее высокий уровень отношения кредитов к ВВП имел место в 2011 г. в Беларуси и составил 57,4%, наименьший – в Казахстане (37,9%).

Довольно низкие показатели соотношения кредитов и ВВП в трех странах свидетельст-

вуют об общей проблеме, связанной с низкой ролью банков в экономике. Налицо факт недокредитования экономики банками, несмотря на то, что данные финансовые учреждения являются ведущими кредитными институтами в этих странах.

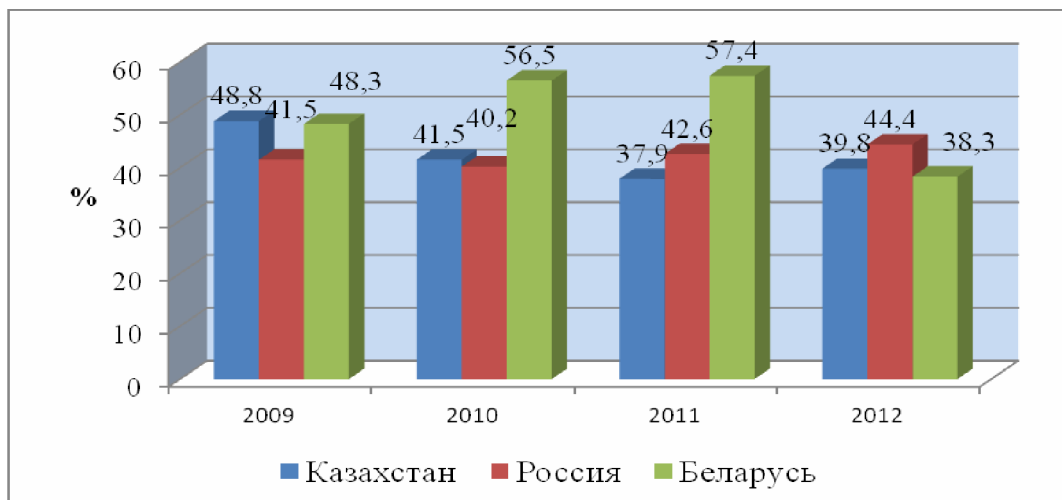


Рис. 4 – Соотношение банковских кредитов и ВВП, %

Заметим следующее: анализ объемов банковских кредитов в этих странах показывает, что меньше всего кредитов предоставляют банки Беларуси вследствие своей консервативной кредитной политики (табл. 6 и рис. 5).

Таблица 6 – Банковские кредиты (млрд долл. США),\*

Страны	2009	2010	2011	2012
Казakhstan	56,0	61,4	70,4	77,4
Россия	537	594	724	907
Беларусь	23,2	30,9	18,8	23,6

\*Составлена по источникам [1-3]



Рис. 5 – Банковские кредиты (млрд долл. США)

Преимущество кредитов в активах было и остается характерной особенностью для банков Казахстана на протяжении всего периода

функционирования. Аналогичная ситуация складывается в России и Беларуси, о чем свидетельствуют таблица 7 и рисунок 6.

Таблица 7 – Доля кредитов в активах банков  
(на конец года, %),\*

Страны	2010	2011	2012	2013
Казахстан	59,5	62,5	64,6	64,6
Россия	53,7	56,0	68,7	70,6
Беларусь	72,8	60,7	68,6	71,7

\*Составлена по источникам [1-3]

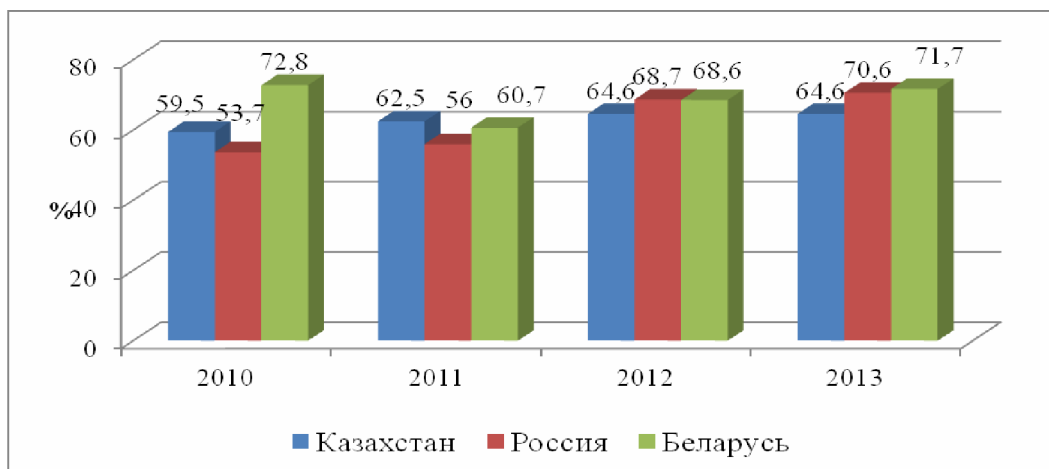


Рис. 6 – Доля кредитов в активах банков Казахстана, России, Беларуси

Преобладание кредитов как основного вида активов является характерным для коммерческого банка, который призван обслуживать потребности реального сектора экономики. Данная проблема весьма актуальна для развивающихся стран, где пока еще нет достаточно развитой альтернативы кредитному рынку как источнику ресурсов. Как известно, подобной альтернативой может стать рынок ценных бумаг. Однако в странах постсоветского пространства, и в Казахстане в т.ч., имеются определенные проблемы его формирования и активного развития по ряду объективных и субъективных причин.

Одной из задач, требующих решения, является расширение перечня финансовых инструментов инвестирования, а также создание

дополнительных возможностей и форм инвестиций и сбережений для населения.

В настоящее время возможности выбора финансовых инструментов для инвестирования у населения и экономических субъектов ограничены. Поэтому основным видом и способом инвестирования свободных средств для населения и хозяйствующих субъектов пока остаются депозиты в банках. Далее рассмотрим ситуацию на депозитном рынке.

**Анализ депозитов.** В анализируемых странах ситуация по депозитам аналогична ситуации по кредитам. Если сравнивать в трех странах, уровень этого показателя за последние четыре года составлял в пределах 40%, а именно в Казахстане его максимум составил 32,4, в России – 38,3, в Беларуси – 34,6% (рис. 7).

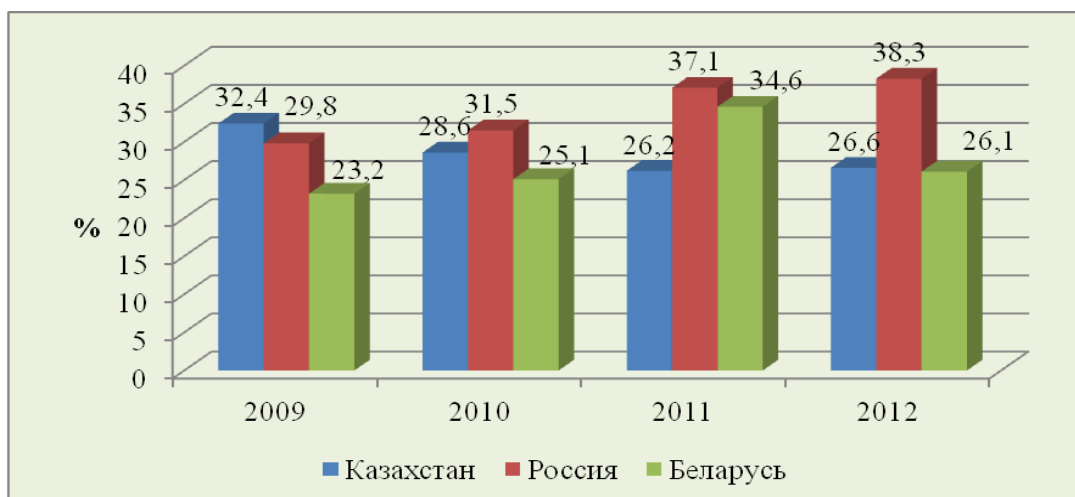


Рис. 7 – Соотношение банковских депозитов и ВВП (%)

При этом самый большой объем депозитов имеют банки России (рис. 8 и табл. 8).

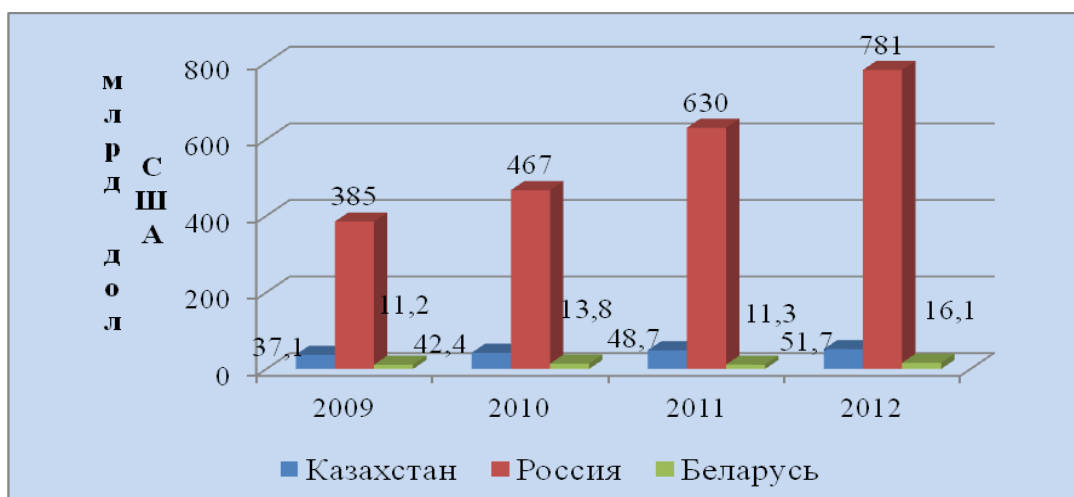


Рис. 8 – Динамика банковских депозитов в странах-членах ЕАЭС

Таблица 8 – Объем банковских депозитов в странах-членах ЕАЭС (млрд долл. США),\*

Страны	2009	2010	2011	2012
Казakhstan	37,1	42,4	48,7	51,7
Россия	385	467	630	781
Беларусь	11,2	13,8	11,3	16,1

\*Составлена по источникам [1-3]

Банковские депозиты – главный традиционный источник привлеченных средств банков. Здесь прослеживается закономерность, характерная для всех анализируемых стран – Казах-

стана, России и Беларуси.

В процентном отношении можно сравнить долю средств клиентов в общем объеме обязательств банков (табл. 9).

Таблица 9 – Доля депозитов клиентов в общем объеме банковских обязательств (%),\*

Страны	2010	2011	2012	2013
Казахстан	63,7	67,7	71,9	73,6
Россия	61,2	62,6	60,8	60,8
Беларусь	36,1	67,7	51,3	48,8

\*Составлена по источникам: [1-3]

Депозитная политика банков – главная составляющая банковской политики. В результате успешной депозитной политики становится возможным наращивать ресурсную базу, что в свою очередь обеспечивает расширение возможностей для активной деятельности. Именно поэтому банки обращают большое внимание на реализацию депозитной политики, привлечение клиентов и создание для них максимума выгодных условий. Главными проблемами банков Казахстана, России и Беларуси в части привлечения депозитов можно назвать:

- низкие доходы населения;
- низкий уровень доверия к банкам, подорванного рядом негативных событий прошлых лет (реформы, кризисы);
- низкую доходность депозитов, съедаемую инфляцией.

В то же время отсутствие альтернативных возможностей инвестирования для населения и экономических субъектов позволяет банкам наращивать этот вид ресурсов. По оценкам экспертов, резервы роста депозитов еще достаточно высоки. Однако крупные потенциальные клиенты-вкладчики предпочитают отечественным банкам иностранные, т.к. на сегодня в Казахстане для вкладчиков банков высоки риски. Государство гарантирует сохранность вкладов физических лиц в пределах 5 млн тг. (с 1 января 2012 г.), что на сегодняшний день составляет примерно 27 тыс. долл. США [10]. Страхование возмещение по вкладам в банке России меньше, чем в Казахстане и при страховом случае вкладчику выплачивается сумма вклада, но не более

700 000 руб. (около 19 000 USD – при официальном курсе рубля на 26.08.2014). В отличие от Казахстана и России, в Беларуси сегодня действует стопроцентная гарантия сохранности сбережений независимо от суммы вклада согласно Закону Республики Беларусь «О гарантированном возмещении банковских вкладов (депозитов) физических лиц» от 8 июля 2008 г. №369–3 [11]. Следует отметить, что на сегодняшний день в мире найдется немного стран, в которых государство гарантировало бы полный возврат вкладов. Например, в США подлежит возмещению до 100 тыс. долл. США на одного вкладчика, в большинстве стран ЕС – от 15 до 20 тыс. евро. Стопроцентное гарантирование сохранности вкладов существует с недавнего времени только в Австрии, Германии, Греции, Ирландии и некоторых других странах. Сегодня условия России и Казахстана по гарантированию вкладов таковы, что они направлены на защиту интересов мелких и средних вкладчиков.

**Заключение.** Рассмотрев отдельные проблемы банковской деятельности Казахстана, и сравнив ситуацию в отдельных странах, с которыми Казахстан связан соглашением о ЕАЭС, можно сформулировать ряд выводов:

1. В Казахстане есть определенные достижения и прогрессивные тенденции:

- позитивные сдвиги в деятельности банков, несмотря на последствия мирового финансового кризиса, которые проявляются в стабильности показателей банковской системы;
- политика сокращения количества банков путем их укрупнения;

– рациональная диверсификация активов и обязательств.

2. Вместе с тем банки Казахстана испытывают определенные трудности, аналогичные проблемам соседних стран:

– низкая роль банков в экономике, что проявляется в показателях уровня соотношения кредитов, активов и депозитов к ВВП;

– узкий круг финансовых инструментов для инвестирования населения.

3. Казахстан, также как Россия и Беларусь, имеет определенные стремления к стандартам и правилам развитых стран, укрупнению банков и повышению их конкурентоспособности, что продиктовано необходимостью интеграционного развития в рамках ЕАЭС и мировой глобализации

Исследование проблем банковской деятельности Казахстана ставит задачи по дальнейшему изучению опыта и достижений ми-

ровой банковской практики. Выявленные тенденции и закономерности развития банков в различных странах, а именно России, Беларуси показали, что сегодня перед банками Казахстана стоят задачи консолидации и концентрации банковского бизнеса, продиктованные интеграционными процессами и мировой глобализацией. Укрупнение и специализация банков на работу с клиентами по принципу управления активами, а также развитие финансовых инструментов для инвестирования поможет банкам расширить сферу деятельности и повысить уровень национальной и международной конкурентоспособности. Немаловажным фактором в этом является также совершенствование системы регулирования банковской деятельности, а именно принятие соответствующих норм и правил функционирования банков и системы гарантирования вкладов с учетом современного опыта стран-лидеров в банковском бизнесе.

### **Литература**

1. Официальный сайт Национального банка РК// Интернет-ресурс: <http://nationalbank.kz>.
2. Официальный сайт Центрального банка России // Интернет-ресурс: <http://www.cbr.ru/statistics/>.
3. Официальный сайт Национального банка Республики Беларусь//Интернет-ресурс: <http://www.nbrb.by/publications/bulletin/>.
4. Е. Карсыбеков. Банки будут объединены для того, чтобы «конкурировать»// Интернет-ресурс: <http://rus.azattyq.mobi/a/obiedinenie-kazakhstanskikh-bankov/25360737.html>.
5. На банковском рынке РК будет наблюдаться тенденция укрупнения его игроков // Деловая Неделя от 25.11.2011г. – Интернет-ресурс: <http://www.halykbank.kz/ru/press-center/media-publications/2011/2697>.
6. Концепция развития финансового сектора Республики Казахстан до 2030 г. – Утв. 27 августа 2014 г. №954. – Интернет-ресурс: [http://base.spinform.ru/show\\_doc.fwx?rgn=70018](http://base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=70018).
7. <http://fin.zakon.kz/4608692-v-kazakhstane-posle-slijanija.htm>.
8. <http://www.worldbank.org/en/news/feature/2002/04/06/kazakhstan-joint-economic-research-program>.
9. <http://www.helgilibrary.com/indicators/index/bank-assets-as-of-gdp>.
10. Закон РК «Об обязательном гарантировании депозитов, размещенных в банках второго уровня Республики Казахстан» от 7 июля 2006 г. – №169-III ЗРК. Интернет-ресурс: <http://nationalbank.kz>.
11. Закон Республики Беларусь «О гарантированном возмещении банковских вкладов (депозитов) физических лиц» от 8 июля 2008 г. – №369-W. – Интернет-ресурс: <http://infobank.by/1497/default.aspx>.

### **Түйін**

Бұл мақалада экономика деңгейі бір-біріне жақын болып келетін Қазақстан, Ресей, Беларусь мемлекеттерінің банк қызметінің жағдайы сараланады. Статистикалық материалдарға сүйене отырып, жалпы

проблемалар мен үрдістер, сол сияқты банктердің дамуына байланысты жүргізілетін шаралардың мүмкіншіліктері қарастырылады. ЕАЭО мүше елдерінің банк жүйелерінің қазіргі жағдайы сарапталынады және экономикадағы банктердің ролі туралы тұжырымдамалар жасалады. Банктердің кредиттік және депозиттік операцияларына байланысты мәселелерге акцент жасайды. Банк қызметін жетілдіруге бағытталған бірнеше ұсыныстар жасалған.

### Summary

The article examines the state of banking activities in Kazakhstan, Russia and the Republic of Belarus as countries with similar levels of economic development. The statistical materials of the countries illustrate common problems and trends, as well as existing opportunities and measures on development of banks. Here was assessed the current state of banking systems in member countries of Eurasian Economic Union and made conclusions about the role of banks in the economy. Emphasis was placed on issues related to the credit and deposit operations of banks. In addition, a number of proposals were substantiated aimed at improving banking activity.



УДК 336.02

*Б. Т. Аймурзина, д.э.н., доцент  
КазУЭФМТ*

## ПРИОРИТЕТНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В СОЦИАЛЬНО-ЗНАЧИМЫХ ОБЛАСТЯХ ЭКОНОМИКИ КАЗАХСТАНА

В статье рассмотрены важные проблемы и особенности налогового администрирования в современных условиях РК. Проведен расчет доли ВВП, приходящейся на социально-значимые сектора экономики, налогов на производство в добавленной стоимости за последние годы.

**Ключевые слова:** *налоги, налоговая система, налоговое администрирование, налоговая политика.*

Главой государства в «Стратегии «Казахстан-2050»: новый политический курс состоявшегося государства» обозначены новые ориентиры, среди которых отмечены – либерализация налогового администрирования, упрощение и минимизация налоговой отчетности с поэтапным переходом хозяйствующих субъектов на полный режим электронной отчетности.

Несмотря на значительные достижения в налоговом администрировании и ежегодном повышении качества налоговых услуг имеются проблемы, связанные с неэффективным управлением органов налоговой службы и чрезмерной зарегулированностью налоговых бизнес-процессов.

Необходимо отметить, что во всем мире целью совершенствования налогового администрирования является максимально возможный

сбор налогов при создании равных условий налогообложения, что способствует минимизации затрат на администрирование как для государства, так и для налогоплательщиков. В этом, по нашему мнению, и заключается задача по повышению конкурентоспособности налоговой системы Казахстана.

Эти подходы легли в основу видения Налогового комитета по основным направлениям совершенствования налоговой политики, базирующимся на следующих принципах:

- максимальное упрощение налоговой политики, отмена налоговых льгот при одновременном снижении налоговой нагрузки;
- приведение в соответствие с международным опытом и стандартами;
- прорывная модернизация работы налоговых органов;

– реальное формирование налоговой культуры [1].

Как показывает международный опыт, наиболее эффективным инструментом воздействия на поддержание и развитие социально-значимых сфер экономики является налоговая политика. Развитие отраслей социальной сферы экономики обуславливается всем ходом развития современного общества. С одной стороны, степень развитости социального сектора характеризует уровень экономического развития государства, с другой – развитие социальной сфе-

ры выражает тенденцию к приоритетному развитию и приумножению человеческого капитала.

Несмотря на высокий показатель роста, величина ВВП в денежном выражении остается очень низкой по сравнению с другими странами – 203,5 млрд долл. США в 2012 г. (50 место в рейтинге ГИК ВЭФ 2013-2014). В 2013 г. ВВП составил 220,3 млрд долл. США. Низким является и показатель Казахстана по размеру ВВП на душу населения. В 2013 г. среднедушевой ВВП составил 12 933 долл. США.

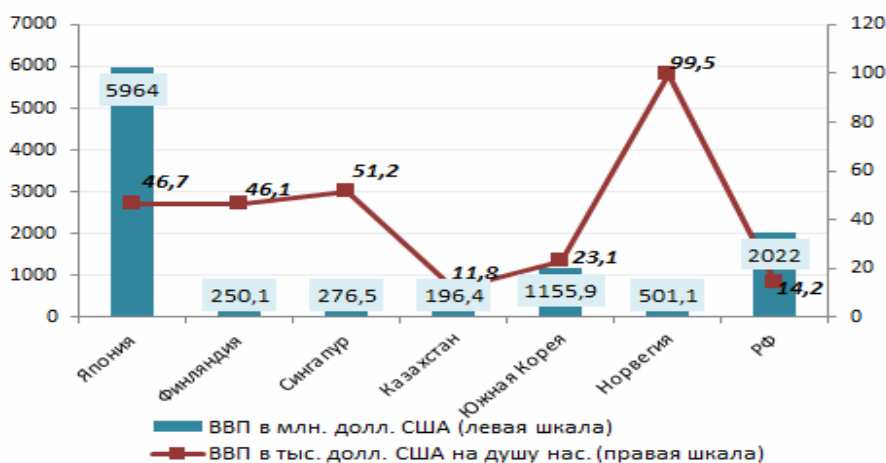


Рис. 1 – Позиции стран по размеру ВВП и ВВП на душу населения,\*

\*Доклад о конкурентоспособности Республики Казахстан, 2014 г. [2]

В целом влияние налогообложения проявляется при установлении пропорций распределения и перераспределения ВВП и чистого дохода общества между государством, населением и предприятиями в современных условиях. Однако, в первую очередь, чтобы оценить значение социально ориентированных отраслей экономики в формировании ВВП, необходимо определить удельный вес этого сектора экономики в произведенном валовом внутреннем продукте. Исходя из данных Агентства по статистике РК, вытекает, что доля ВВП, приходящаяся на социально-значимые сектора, составляет в среднем за последние годы около 8% (табл. 1).

Как показывает ситуация, структура ВВП сохраняет доминирующие сырьевую и торгово-посредническую компоненты, о чем говорят высокая доля горнодобывающей промышлен-

ности в структуре промышленности, а также высокая доля торговли и операций с недвижимым имуществом в структуре производства услуг. Это свидетельствует о низкой диверсификации экономики, что подтверждается и международными рейтингами (второй год подряд 42 место в рейтинге IMD).

Если же оценивать эффективность того или иного сектора экономики с точки зрения налогового администрирования, то необходимо определить место налоговых платежей анализируемых отраслей в общей сумме налоговых поступлений. За 2008-2012 гг. суммарная доля налоговых доходов бюджетной системы РК от социально ориентированных отраслей в общих налоговых платежах в среднем составляла не более 6,5%.



Таблица 1 – Удельный вес отраслей экономики  
в общем объеме ВВП за 2008-2012 гг., %,\*

Социально-значимые отрасли	2008	2009	2010	2011	2012
Сельское хозяйство, охота, рыболовство, лесоводство	5,3	6,2	4,5	5,0	4,3
Промышленность	32,2	30,6	32,9	31,6	30,8
Строительство	8,1	7,9	7,7	6,6	6,3
Предоставление коммунальных услуг	1,6	1,9	0,9	1,2	1,2
Образование	2,8	3,2	3,2	3,2	3,1
Здравоохранение	1,5	1,9	1,7	1,7	1,7

\*Составлена автором по данным Агентства по статистике РК

Одним из наиболее важных показателей, характеризующих состояние налоговой системы, является налоговая нагрузка. Снижая налоговое давление на рыночные субъекты в социально значимых отраслях, можно добиться увеличения чистого дохода последних и их возможностей по увеличению выпуска продукции. Как показывают данные таблицы 2, доля других налогов на производство в добавленной стоимости составляет 71%, что говорит о высоком

налоговом бремени хозяйствующих субъектов.

Анализ опыта различных государств показывает, что ряд стран изымает в виде налогов порядка 50% всех доходов общества, объясняя это более высокой эффективностью финансовой деятельности при наличии контроля со стороны государственных структур. В других странах этот показатель находится на уровне 25-30 % от ВВП (табл. 2).

Таблица 2 – Доля других налогов на производство  
в добавленной стоимости за 2008-2012 гг., млн тг.>\*

Социально-значимые отрасли	2008	2009	2010	2011	2012
Сельское хозяйство, охота, лесоводство	4156,9	4593,0	1033,9	1117,5	1276,7
Промышленность	101238,5	111769,9	204846,8	204418,7	233603,9
Строительство	26505,9	28756,8	7686,0	5497,0	6293,6
Образование	633,7	597,6	1050,2	1048,5	1198,2
Здравоохранение и предоставление социальных услуг	413,2	736,3	82,5	813,6	929,7
Всего	241986,6	261183,4	262316,8	262531,7	300748,7
Доля др. налогов на производство в добавленной стоимости	54,9	55,9	81,8	81,0	80,9

\*Составлена автором по данным Агентства по статистике РК

Более высокий уровень налоговых изъятий наблюдается в странах с высоким уровнем доходов на душу населения – 25-30 тыс. долл. Например, налоговые изъятия составляют в Дании – 17 тыс. долл. на душу населения (доля налогов в ВВП составляет 51%), в Швейцарии – около 15 тыс. долл. (доля налогов в ВВП находится на уровне примерно 33%), в Норвегии – 14 тыс. долл. (доля налогов в ВВП составляет 42%), в Германии, Франции, Бельгии, Финляндии находится в диапазоне 11-12 тыс. долл. (доля налогов в ВВП составляет 40; 45; 46,5% и 47%, соответственно). В Турции показатель среднедушевого дохода составляет

около 600 долл., при этом доля налогов в ВВП равна 22%, а в Мексике – менее 500 долл. (доля налогов в ВВП находится на уровне 16%). Россия по уровню среднедушевых доходов относится к группе стран с низким уровнем этого показателя, однако, по величине налоговых изъятий находится примерно на уровне стран с развитой рыночной экономикой, это приблизительно 30% в ВВП, что соответствует, например, ситуации в Японии и в Швейцарии [3].

На основании проведенного исследования представляется целесообразным введение ряда изменений в целях обеспечения устойчивого развития социальной сферы экономики (рис. 2).



**Рис. 2 – Основные направления обеспечения устойчивого развития социально-значимых сфер экономики,\***

*\*Составлен автором*

Сложившаяся международная практика налогообложения претерпела существенные изменения в ходе налоговых реформ 80-90-х гг.

XX в. Именно в этот период получила развитие система «щадящего» налогообложения малого бизнеса:

- использование системы ускоренной амортизации;
- доступ к налоговому кредиту;
- налоговые льготы на проведение исследовательских работ;
- льготы для вновь созданных акционерных обществ;
- расширение перечня затрат, относимых на себестоимость;
- изменение периодичности предоставле-

ния налоговой декларации;  
– отсутствие авансовых платежей по налогу на доходы и т.д. [4].

Таким образом, объективные условия требуют интенсивной работы по совершенствованию системы налогового администрирования и рациональным использованием налоговых поступлений в интересах экономического развития страны и роста благосостояния людей.

### Литература

1. Стратегический план Министерства финансов РК на 2014 – 2018 гг.
2. Доклад о конкурентоспособности Республики Казахстан. –2014.
3. Греньков В.В. Отдельные вопросы налогообложения организаций социально-ориентированной сферы // Сб. науч. статей проф.-преп. состава, аспирантов и соискателей ВГНА Минфина России. – 2011. – Вып. 1.
4. Карпова Т.П. Налогообложение индивидуальных предпринимателей // Налоговое планирование. –2009. – №1. – С. 31-37.

### Түйін

Мақалада Қазақстан Республикасының қазіргі замандағы салықтық әкімшілендіру ерекшеліктері және мәселелері қарастырылған. Соңғы жылдардағы қосылған құнға салықтық өндіру, экономика секторының әлеуметтік-мәндерінің ҰЖТ үлесін есептеу жүргізілді. Қазақстан экономикасын әлеуметтік-мәндері бар облыстарда салықтық әкімшілендіруді жетілдіру жолдары ұсынылды.

### Summary

This article describes the problems and peculiarities of the tax administration in the present conditions of the Republic of Kazakhstan. The calculation of the share of GDP spent on socially important sector of the economy, taxes on production in value added over the years. Suggestions were given to improve tax administration in socially important areas of the economy of Kazakhstan.



УДК 336.22:334.722 (574)

**Н.Б. Рубенкова**, к.э.н.

КазУЭФМТ

### РОЛЬ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ В АКТИВИЗАЦИИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

В статье автором рассмотрены вопросы совершенствования системы налоговых льгот для субъектов предпринимательской деятельности, в т.ч. для субъектов малого и среднего бизнеса в Казахстане

**Ключевые слова:** налоговые льготы, налогообложение субъектов малого и среднего бизнеса.

Развитие предпринимательства способствует активизации процесса инновационного производства, направленного на внедрение нового технологического производства, передовой технологии и позволяющего повысить конкурентоспособность экономики. В развитии экономик большинства стран важную роль играет предпринимательство и, прежде всего, субъекты малого и среднего бизнеса (далее – МСБ), которые представляет подавляющую часть хозяйствующих субъектов, в нем занято 50-70% рабочей силы. Доля МСБ в формировании ВВП в большинстве развитых стран мира колеблется от 50 до 70%. Именно этот сектор экономики в меньшей мере зависит от кризисов мировой экономики, обеспечивает стабильное поступление налогов в бюджет и занятость населения.

Принятые меры по государственной поддержке МСБ и защите прав предпринимателей в Казахстане обеспечили становление в обществе среднего класса. В республике зарегистрировано более 1,5 млн фирм и компаний, из них работающих – чуть больше половины – 800 тыс. Самое главное, что в этой сфере задействовано около 2-х млн казахстанцев. Именно поэтому защите предпринимательства в РК уделяется первостепенное значение. Необоснованное вмешательство государственных контролирующих органов в деятельность субъектов малого и среднего предпринимательства по-прежнему остается одной из основных причин, сдерживающих развитие частного предпринимательства в Казахстане. По стране ежегодно только по зарегистрированным актам о назначении проверки подвергается мерам государственного контроля (надзора) около 350 тыс. объектов, около 80% из них объекты сферы частного бизнеса. Только в виде заработной платы государственным служащим, на время осуществления проверки, по самым низким оценкам из госбюджета тратится около 8 млрд тенге. Затраты субъектов частного бизнеса на обеспечение проведения такого количества проверок вообще не поддаются оценке. По самым минимальным расчетам стоимости рабочего времени бизнес теряет каждый год около 20 млн долл. из-за слишком частых проверок [1]. В последнее время в Казахстане на необоснованно большое количество проверок стали жаловаться и государственные учреждения, под-

вергающиеся проверкам. Проблема назначения и проведения проверок органами государственного контроля и надзора выросла настолько, что по поручению Главы государства в Казахстане со 2 апреля 2014 г. до 1 января 2015 г. введен мораторий на проведение проверок субъектов малого и среднего бизнеса. В Казахстане это второй по счету подобный мораторий за последние пять лет. Предыдущий мораторий на проведение проверок субъектов малого и среднего бизнеса (2009 г.) по мнению предпринимателей Казахстана не решил поставленных перед ним задач.

В Послании народу Казахстана «Стратегия «Казахстан-2050»: Новый политический курс состоявшегося государства», Президент РК – Лидер Нации Н.А. Назарбаев отметил, что движущей силой нового экономического курса является отечественное предпринимательство: «Необходимо ввести благоприятный налоговый режим для объектов налогообложения, занятых в области производства и новых технологий. Сейчас эта работа началась. Ставлю задачу ее усовершенствовать: провести ревизию всех действующих налоговых льгот и сделать их максимально эффективными» [2].

В условиях современного рынка основной задачей налогообложения является снабжение государства финансовыми ресурсами, необходимыми для решения социальных и экономических задач. В то же время налогообложение не должно препятствовать наращиванию производства товаров и услуг, росту занятости населения. В 2012 г. налоговые льготы по корпоративному подоходному налогу (далее – КПН) и налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) по 16 статьям Налогового кодекса РК были предоставлены 10,2 тыс. хозяйствующим субъектам, общая сумма налогов, не поступивших в республиканский бюджет, составила 936,3 млрд тенге. Согласно данным деклараций за 2011 г., 6,2 тыс. налогоплательщиков, в т.ч. организаций нефтяного сектора, уплачивающих КПН в Национальный фонд, воспользовались льготами и преференциями, предусмотренными Налоговым кодексом. Сумма уменьшения вычетов составила 1 707,8 млрд тенге, общая сумма «выпадающего» КПН составила 341,6 млрд тенге, или 22,7% от суммы фактически поступившего КПН. Отдельными налоговыми

льготами и преференциями в Казахстане пользуются от трех до пяти хозяйствующих субъектов. По организациям, осуществляющим деятельность на территории специальных экономических зон (далее – СЭЗ), сумма КПП, подлежащего уплате в бюджет, уменьшается на 100%. В 2012 г. по 5 хозяйствующим субъектам сумма указанной льготы составила 87,0 млн тенге. По оценке Счетного комитета, механизм предоставления налоговых, таможенных льгот и преференций слабо ориентирован на поддержку отечественных товаропроизводителей [3].

Несмотря на широкое использование в налоговой теории и практике понятия «налоговые льготы», до сих пор не сложилось однозначного, четко определенного подхода к общему пониманию и видовому содержанию налоговых льгот, в отечественной практике отсутствует развернутая классификация видов налоговых льгот. В последние годы сложилось также неоднозначное отношение казахстанских экономистов к оценке места, роли и направлений использования налоговых льгот в современной политике налогового реформирования.

Как нам представляется, исходя из теоретико-методологической основы системы налогообложения, налоговые льготы выступают формой практической реализации регулирующей функции налогов. Под налоговой льготой принято понимать преимущества, которые предоставляются налогоплательщикам в виде полного или частичного освобождения от налога в соответствии с законодательством. При этом в Налоговом Кодексе РК от 10 декабря 2008 г. «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» определение налоговых льгот отсутствует.

Налоговые льготы предусматриваются в законодательстве практически всех развитых стран. Так, например, в США и Канаде по налогам на доходы корпораций имеется довольно большое количество налоговых льгот, к которым относятся вычеты из налогооблагаемой базы взносов на благотворительные цели, расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы и т.д. В Испании предоставляются налоговые скидки на инвестиции в основной капитал фирмы. С помощью налоговых льгот осуществляется стимулирование инвестиций не только в отдельные сферы произ-

водства, но и в определенные регионы. В Германии налоговыми льготами поддерживаются фирмы, инвестирующие капитал в восточные земли. В Дании и Финляндии установлены специальные повышенные ставки амортизационных отчислений для зданий, машин и оборудования, принадлежащих предприятиям, зарегистрированным на территории зон свободного предпринимательства. Налоговые льготы по подоходному налогу физических лиц довольно часто ориентированы на социальную политику государства. Так, самой распространенной льготой по подоходному налогу выступает необлагаемый минимум доходов с учетом семейного положения налогоплательщика (США, Великобритания, Германия, Япония и др.).

Исследование международной практики налогообложения показывает, что процесс налогообложения по отношению к субъектам МСБ предусматривает два основных подхода:

- введение на фоне стандартной национальной налоговой системы совокупности налоговых льгот для МСБ по отдельным налогам (например, по налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость);
- введение особых режимов налогообложения МСБ.

При этом следует заметить, что оба подхода претерпели существенные изменения в ходе налоговых реформ 80–90-х гг. XX в.

Одной из форм налогового протекционизма по отношению к МСБ является предоставление этой категории субъектов хозяйствования налогового кредита на льготных условиях. Под льготными условиями подразумевается увеличение сроков предоставления кредита, снижение кредитной ставки, облегчение административных процедур и т.д.

Например, во Франции налоговый кредит предоставляется мелким и средним компаниям, которые увеличивают свой капитал не менее чем на 25%. Для получения такого кредита необходимо соблюдение следующих условий:

- во-первых, часть капитала компании должна принадлежать физическим лицам (как до, так и после увеличения средств);
- во-вторых, номинальный рост капитала не менее чем на 25% должен быть достигнут в течение года;
- в-третьих, компания обязана поддерживать

объем своих средств на достигнутом уровне течение последующих трех лет.

Особую роль в создании благоприятных условий для стимулирования развития предпринимательства призвана играть и система налогообложения доходов занятых работников. Как свидетельствует международный опыт, с помощью налоговых механизмов можно результативно воздействовать на развитие как предпринимательской деятельности, так и социального благополучия его работников, обеспечивает эффективное привлечение дополнительных ресурсов (предпринимательского капитала из-за границы).

Однако в Республике Казахстан политика по оптимизации налогообложения предпринимателей в сопровождении с усилением социальной защиты населения еще не стала благоприятствующим фактором развития социально-экономической деятельности предпринимательства, прежде всего потому, что налоговая нагрузка доходов работников остается высокой. Полноценное решение этой проблемы требует, конечно, времени, поскольку предполагает серьезные положительные сдвиги в экономике в целом, прежде всего, достижение стабильного роста производства. Только стимулирующие ставки могут побудить предпринимателей к полноценному использованию достижений научно-технического прогресса для производства продукции и социальной защиты малообеспеченных групп работников. Стимулом здесь могут служить налоговые льготы, также распространенные по отношению к малообеспеченным группам работников, а также другие меры налогового воздействия (например, льготы многодетным лицам, имеющим большой стаж работы и т.п.) [4].

Мировая практика свидетельствует, что наиболее действенным рычагом стимулирования работников предпринимательской сферы является предоставление налоговых льгот преимущественно лицам (включая прямое снижение налогов), занятых выпуском экспортных видов продукции (товаров, услуг), а в отдельных случаях и освобождение от них на срок, реально требующийся для освоения новой экспортной продукции и новых рынков. И дело здесь не только в недостаточной эффективности применяемых государством мер в области оптими-

зации налогообложения предпринимателей и лиц, привлеченных на работу в этих сферах экономики.

Нельзя забывать, что наличие льготных налогов особенно по отношению к субъектам предпринимательской деятельности и лиц, работающих в этих сферах экономики, служит важнейшей предпосылкой для нормальной конкуренции. Так, Уполномоченный при Президенте Российской Федерации по защите прав предпринимателей Б. Титов заявил, что в ближайшее время будет разработан законопроект об особой экономической зоне далее – ОЭЗ в Крыму, предусматривающий выведение местного бизнеса из тени, с одновременным предоставлением предпринимателям беспрецедентных налоговых льгот. Кроме льгот для резидентов ОЭЗ предлагается установить налоговые каникулы сроком на два года для всех субъектов малого и среднего предпринимательства, перешедших на упрощенную и патентную системы налогообложения. Срок действия этой льготы предлагается распространить до 1 января 2026 г. Предлагается ввести двухлетние налоговые каникулы и для сельскохозяйственных товаропроизводителей, переходящих на единый сельхозналог. Предусмотрена льгота для инвесторов. Им предлагается пятилетняя инвестиционная льгота, которая заключается в двойном налоговом вычете по налогу на прибыль при инвестировании в объекты капитального строительства на территории Крыма и Севастополя. Дополнительной мерой для стимулирования инвестиций предложена ускоренная амортизация [5].

Автор статьи принял непосредственное участие в проведении научной правовой экспертизы проекта Закона РК «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения». Законопроект рассматривался рабочей группой, в которую вошли представители Национальной палаты предпринимателей, бизнес-сообщества, государственных органов РК. В процессе работы над законопроектом были рассмотрены около 600 предложений, из которых 225 нашли отражение в законопроекте. 15 сентября 2014 г. Министр национальной экономики РК Е. Досаев презентовал законопроект на заседании Мажилиса Парламента РК.

Хотелось остановиться на наиболее значимых изменениях и дополнениях касательно круга поднимаемых в данной статье вопросов.

Прежде всего, следует отметить, что с целью повышения эффективности налоговых льгот проведена их ревизия. Так, из всех льгот на сумму 1,2 трлн тенге, исключаются льготы на сумму более 200 млрд тенге [6].

Заслуживает внимание дополнение о проведении в целях развития и расширения бизнеса налоговой амнистии путем освобождения от пени и штрафов, предусматривающее списание сумм пеней, числящихся на лицевых счетах налогоплательщиков по состоянию на 1 января 2014 г. и не уплаченных по состоянию на 1 октября 2014 г. Эта мера, на наш взгляд, позволит налогоплательщикам направить высвободившиеся средства на развитие и расширение бизнеса, и тем самым усилит потенциал внутренних инвестиций, поскольку одной из основных проблем, препятствующих развитию предпринимательства, является отсутствие у субъектов предпринимательства достаточных финансовых ресурсов для обеспечения собственных инвестиционных и оборотных потребностей.

В целях повышения эффективности налоговых льгот предлагается исключить:

- освобождение от налогов на имущество и землю для стратегических инвестиционных проектов, т.к. на практике данная норма не работает;

- льготы при передаче неработающих активов Банком развития РК в Инвестиционный фонд Казахстана;

- льготы по налогообложению дивидендов, выплачиваемых юридическими лицами, освобожденными от уплаты КПП;

- освобождение от КПП вознаграждения по финансовому лизингу, за исключением сельскохозяйственной техники и оборудования.

Вместе с тем для стимулирования переработки сельскохозяйственной продукции, роста конкурентоспособности субъектов АПК, предлагается внести в порядок их налогообложения:

- освобождение от индивидуального подоходного налога доходов личных подсобных хозяйств при реализации продукции перерабатывающим предприятиям или специализи-

рованным сервисно-заготовительным центрам (далее – СЗЦ) сроком на 3 года;

- введение субсидирования НДС СЗЦ при закупе сельхозпродукции у неплательщиков НДС (личные подсобные и крестьянско-фермерские хозяйства) на период до 2020 г.;

- повышение ставки единого земельного налога для крестьянских (фермерских) хозяйств в 1,5 раза, а для юридических лиц, занимающихся переработкой сельскохозяйственной продукции, применяющих специальный налоговый режим, в 5 раз с одновременным освобождением от платы за эмиссию в окружающую среду.

В качестве альтернативы для крестьянских фермерских хозяйств и юридических лиц, занимающихся переработкой сельскохозяйственной продукции, применяющих общеустановленный режим, предлагается снизить ставку социального налога до 6,5% с предоставлением права уменьшения налогооблагаемого дохода на расходы в размере фонда оплаты труда. Кроме того, предоставляется освобождение от налогов на транспортные средства и имущество, используемые в сельскохозяйственной деятельности.

Для юридических лиц, осуществляющих деятельность, по которой предусмотрено уменьшение КПП, исчисление амортизационных отчислений предлагается производить по предельным нормам и ограничить срок переноса убытков на последующие периоды.

В целях проведения международной специализированной выставки ЕХРО-2017 (г. Астана) предлагается до 2017 г. предоставить освобождение от земельного налога и налога на имущество при передаче в аренду объектов обложения юридическим лицам, осуществляющим деятельность по организации и проведению выставки ЕХРО-2017.

В заключение отметим, совершенствование системы налоговых льгот неразрывно связано с созданием прочного экономического базиса и стабильных политических условий общественного развития. От того, как скоро это будет создано, зависит формирование устойчивых предпосылок для постепенного превращения системы налогообложения в фактор экономического роста Казахстана.

### Литература

1. 94% налоговых проверок в Республике Казахстан внеплановые // Деловой портал Kapital.kz от 21 сентября 2013 г.
2. Послание Президента Республики Казахстан Н.А. Назарбаева народу Казахстана от 14 декабря 2012 г. «Стратегия «Казахстан-2050» – Новый политический курс состоявшегося государства».
3. www.salyk.gov.kz
4. Алиева С.С., Хусанов Б.Ш. Стимулирующие и сдерживающие воздействия налогов на развитие предпринимательства и социальной защиты населения // Посткризисные ориентиры социально-экономического и инновационного развития Казахстана. – Караганда, 2010.
5. www.mk.ru
6. www.parlam.kz

### Түйін

Осы мақалада автор салықтық әкімшілендіруді жетілдірудің негізгі бағыттарын, оның ішінде қосылған құнға салықты әкімшілендіруді қарастырды. Сонымен қатар салық қызметі сапасын жақсарту, салықты төлеуден жалғартуды болдырмау, салық тәртібін бұзушыларды жауапқа тарту шараларына назар аударылды.

### Summary

In this article the author describes the main ways of tax administration improvement, in particular VAT administration. The author also studies improvement of tax services' quality, prevention of tax evasion and measures of liability to unscrupulous taxpayers.



УДК 33 6.1(574)(075.8)

*Л.З. Бейсенова, к.э.н.,  
ЕНУ им. Л.Н. Гумилева*

### СИСТЕМА КРИТЕРИЕВ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ РАСХОДОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

Оценка эффективности бюджетных программ проводится для определения степени достижения конечной цели реализуемых программ с применением критериев эффективности, своевременности, качества, результативности расходов.

**Ключевые слова:** *эффективность бюджетных программ, получатели бюджетных средств, аудит эффективности, государственные услуги.*

Использование системы критериев эффективности расходования бюджетных средств является важнейшим компонентом аудита эффективности. Планируется, что аудит эффективности уже в ближайшие годы станет важнейшей составляющей государственного аудита. Ос-

новные причины, которые требуют скорейшего внедрения аудита эффективности в Республике Казахстан, хорошо известны:

- низкая зачастую эффективность деятельности государственных органов;
- ориентированность получателей бюджет-



ных средств не на получение результата, а на освоение этих средств;

- отсутствие персональной ответственности получателей бюджетных средств.

Исходя из этих проблем, выделяют ключевые задачи аудита эффективности: во-первых, повышение результативности и эффективности государственного финансового контроля. Во-вторых, улучшение деятельности органов исполнительной власти и иных органов, которые используют в своей деятельности государственные ресурсы. В-третьих, увеличение прозрачности деятельности исполнительных органов власти и искоренение коррупции в данных органах. В-четвертых, определение персональной ответственности за принимаемые решения и действия в государственных органах.

Оценка эффективности бюджетных программ проводится для определения степени достижения конечной цели реализуемых программ с применением критериев эффективности, своевременности, качества, результативности расходов.

Критерий *эффективности* – это количественный показатель, характеризующий объем произведенных расходов на единицу предоставленных государством услуг (выполненных работ).

Критерий *своевременности* – показатель, характеризующий реализацию бюджетной программы с учетом установленных сроков выполнения мероприятий (приобретение товаров, работ, услуг).

Критерий *качества* – показатель, характеризующий уровень (качество) удовлетворения потребностей получателей государственных услуг.

Критерий *результативности* – показатель уровня (степени) достижения цели бюджетных программ.

Оценка результативности обеспечивается путем определения прямого и конечного результата деятельности администратора бюджетных программ.

*Прямой результат* деятельности администратора бюджетных программ – это количественный показатель, характеризующий объем предоставленных услуг (выполненных работ) администратором бюджетных программ за отчетный период.

*Конечный результат* деятельности администратора бюджетных программ – это качественный показатель, характеризующий достижение администратором бюджетных программ целей государственной политики в процессе исполнения бюджета.

Указанные критерии должны быть измеримыми и проверяемыми. Посредством вышперечисленных критериев осуществляются:

- расчеты и анализ обоснования бюджетных программ на стадии их планирования;
- анализ текущего исполнения бюджетных программ и оказываемого ими воздействия на социально-экономическое положение государства;
- выработка наиболее эффективных и результативных методов и способов исполнения бюджетных программ на всех стадиях их реализации и контроля.

Администраторы бюджетных программ должны определять различные показатели по каждому критерию оценки эффективности бюджетных программ.

Оценка эффективности бюджетных программ должна проводиться:

- администраторами бюджетных программ на трех стадиях (при разработке проекта бюджета, при исполнении бюджета, при внутреннем контроле за исполнением бюджета);
- уполномоченным органом по бюджетному планированию при разработке проекта бюджета;
- уполномоченным органом по исполнению бюджета при исполнении бюджета;
- уполномоченным органом по внутреннему контролю при внутреннем контроле за исполнением бюджета.

Администраторы республиканских и местных бюджетных программ должны осуществлять внутреннюю оценку эффективности администрируемых ими бюджетных программ на основании регулярного мониторинга исполнения программ, анализа текущего положения и изменения ситуации в соответствующей отрасли (секторе), в т.ч. оценку эффективности бюджетных программ, связанных с перечислением и использованием целевых трансфертов.

Оценка эффективности бюджетных программ администраторами бюджетных программ должна осуществляться:

1) при разработке среднесрочной фискальной политики на предстоящий трехлетний период (далее – СФП).

При этом администраторы бюджетных программ представляют:

- оценку бюджетной программы с подробным обоснованием программы, включая оценку целесообразности программы в соответствии с государственными приоритетами и задачами социально-экономического развития;

- оценку возможных способов реализации предлагаемой программы с указанием причин, почему предлагаемый способ реализации программы является наиболее эффективным и производительным;

- планируемые показатели результатов программы по критериям эффективности, своевременности, качества и результативности в течение предстоящего трехлетнего периода, их сопоставление с фактическими показателями за истекший период, представленными в уполномоченный орган по исполнению бюджета.

Результаты оценки эффективности бюджетных программ при разработке СФП представляются администраторами бюджетных программ в уполномоченный орган по бюджетному планированию по форме, устанавливаемой им. В процессе исполнения бюджета посредством составления и представления в уполномоченный орган по исполнению бюджета отчета о реализации бюджетных программ;

2) при разработке проекта бюджета.

Оценка эффективности бюджетных программ, предлагаемых к финансированию за счет средств республиканского бюджета или местных бюджетов, должна проводиться на основании:

- результатов оценки эффективности бюджетных программ, проведенной администраторами бюджетных программ;

- результатов оценки эффективности бюджетных программ, проведенной уполномоченным органом по исполнению бюджета;

- результатов контроля эффективности, проведенного уполномоченным органом по внутреннему контролю за исполнением бюджета.

Интересно, что во многих странах и международных документах за должное принимается тот факт, что аудит эффективности – это задача внутреннего финансового контроля.

Но в казахстанских реалиях тему развития аудита эффективности сегодня чаще всего поднимает Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета. Именно он при содействии института по исследованию финансовых, созданных при Счетном комитете, делает попытки сформировать методическую базу аудита эффективности на территории Казахстана. Для проведения аудита эффективности необходимо сформировать систему критериев оценки эффективности бюджетных средств.

Можно привести в качестве примера зарубежный опыт. Например, во Франции законодательно самые маленькие муниципалитеты должны отчитываться по 6 финансовым показателям и предоставлять характеристику долга по состоянию на конец года; муниципалитеты с численностью населения больше 10 тыс. человек должны предоставлять ежегодный финансовый отчет о деятельности всех муниципальных компаний и 11 основных финансовых показателей. В Канаде эффективность работы оценивается по девяти основным показателям.

Если мы сегодня хотим сформировать «работающую» систему показателей эффективности расходования бюджетных средств, то мы должны исходить из этих законодательных и нормативных актов. Но при этом, на наш взгляд, количество критериев для оценки эффективности затрат бюджетных средств конкретной отрасли не должно превышать 7-10 показателей. Пока нет критериев оценки эффективности расходования бюджетных средств, затруднительно говорить и о проведении аудита эффективности.

На наш взгляд для оценки эффективности бюджетных расходов еще на этапе подготовки проекта бюджета разработать и согласовать систему показателей и утвердить методику оценки эффективности и результативности расходования бюджетных средств, которая позволит дать комплексную количественную характеристику качества управления в соответствующей бюджетной отрасли с точки зрения эффективности бюджетных расходов.

В качестве примера для сферы образования предлагается использовать систему, включающую показатели:

- удельный вес учеников, сдавших единое национальное тестирование, от числа выпуск-

ников, участвовавших в едином национальном тестировании (далее – ЕНТ), %;

– динамика количества преступлений, совершенных несовершеннолетними или при их соучастии, %;

– численность учащихся, приходящихся на одного работающего в государственных общеобразовательных учреждениях (в т.ч. на одного учителя), человек;

– средняя наполняемость классов в государственных общеобразовательных учреждениях: в городских поселениях и сельской местности, человек;

– удовлетворенность населения качеством образования, % опрошенных.

Для сферы здравоохранения предлагается использовать систему, включающую показатели:

– смертность населения: младенческая (на 1 тыс. человек родившихся живыми), материнская (на 100 тыс. человек родившихся живыми), населения трудоспособного возраста (на 100 тыс. человек населения соответствующего возраста);

– средняя продолжительность временной нетрудоспособности в связи с заболеванием в расчете на одного работающего, дни;

– доля государственных медицинских учреждений применяющих медико-экономические стандарты оказания медицинской помощи, %;

– число коек в госучреждениях здравоохранения на 10000 человек населения;

– среднегодовая занятость койки в госучреждениях здравоохранения, дни;

– средняя продолжительность пребывания пациента на койке в госучреждениях здравоохранения, дни;

– соотношение фактического и нормативного объема медицинской помощи в расчете на одного жителя;

– доля заработной платы и начислений на заработную плату в общем объеме расходов консолидированного бюджета области на здравоохранение, %;

– удовлетворенность населения медицинской помощью, % опрошенных.

### Литература

1. Рябухин С.Н., Климантов С.Б. Аудит эффективности государственного сектора экономики. Курс лекций, 2-ое изд., доп. – М.: Триада ЛТД, 2010. – С 35.
2. Рябухин С.Н. Первые уроки аудита эффективности. ЭКО: Экономика и организация промышленного производства. – 2011. – №4. С 27-38.
3. Степашин С.В. Аудит эффективности как важная форма государственного финансового контроля // Аудит эффективности: опыт, проблемы, перспективы // Мат-лы круглого стола Петербургского международного экономического форума. – М: Финансовый контроль, 2012.

### Түйін

Бюджет қаражаттарын тиімді пайдаланудың өлшемдер жүйесін қолдану тиімділік аудитінің ең маңызды компоненті болып табылады. Жақын жылдары тиімділік аудиті мемлекеттік аудиттің ең маңызды құрамдас бөлігі ретінде болатындығы жоспарланған.

### Summary

The use of criteria of efficiency of spending is a crucial component of the performance audit. It is planned that a performance audit in the coming years will be a critical component of public audit.



ӘОК 657.01

*А.Қ. Байдақов, э.ғ.к.,**А.Е. Айтхожина, магистр, аға оқытушы**ҚазЭҚХСУ***БУХГАЛТЕРЛІК ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ПАЙДА МЕН ЗАЛАЛДАР ТУРАЛЫ ЕСЕПТІҢ КӨРСЕТКІШТЕРІНЕ ӘСЕРІН БАҒАЛАУ**

Мақалада бухгалтерлік есеп саясатының пайда мен залалдар туралы есептің көрсеткіштеріне әсер ету себептері, оның әсерін есепке алу мүмкіндіктері мен оны бағалау әдістемесі келтірілген. Мақала кәсіпорын қызметінің қаржылық нәтижелерін талдауда ЕВІТДА көрсеткішін қолдану мәселесіне арналған.

*Негізгі ұғымдар: пайда, бухгалтерлік есеп қағидалары, амортизация, есеп саясаты, ЕВІТ, ЕВІТДА.*

Кәсіпорынның негізгі, қаржылық және негізгі емес (қаржылықтан басқа) қызметтерінің жиынтық нәтижесі қаржылық есептіліктің 2-нысаны «Пайда мен залалдар туралы есепте» көрініс табады. Пайда мен залалдар туралы есеп сыртқы талдаушы үшін кәсіпорын қызметінің табыстылығын талдаудың басты ақпарат көзі болып саналады. Қаржылық есептіліктің бұл нысанындағы ақпараттың шектеулілігіне карамастан, оны оқу мен талдаудың әдістері мен әдістемесін білу кәсіпорынның қаржылық жағдайын жеткілікті деңгейде толық және объективті бағалауға, болашаққа болжам жасау мен тиісті шешімдер қабылдауға мүмкіндік береді.

Қаржылық нәтиженің қалыптасуына есеп саясатында қабылданған әдістер мен үлгілер де әсер етеді. Бухгалтерлік есеп саясатының пайда мен залалдар туралы есептің көрсеткіштеріне әсерін бағалау – есепті талдаудың маңызды кезеңі.

Қаржылық нәтижеге негізінен амортизация есептеудің таңдалған әдісі (біркелкі есептеу, қалдықты азайту не өндіріс бірліктерінің әдісі), негізгі құралдарды есепке алудың таңдалған үлгісі (бастапқы құн не қайта бағалау үлгісі), қорлардың өзіндік құнын анықтау әдісі (орташа өлшенген құн, арнайы сәйкестендіру не FIFO әдісі (first in first out – алғашқы кірістелген қорлар бірінші есептен шығарылады), резервтер құру және үмітсіз талаптарды есептен шығару

жолдары, үстеме шығындарды тарату әдісі және есеп саясатымен байланысты т.б. жағдайлар әсер етеді. Аталған факторлардың қаржылық нәтижеге әсері кәсіпорынның көлеміне, қызмет аясына қарай әртүрлі болуы мүмкін. Осы бағытта кәсіпорындардың пайдасына салық салудың, қызметті қаржыландыру көздері мен бухгалтерлік есепті ұйымдастырудың ерекшеліктерін (амортизация есептеуге қатысты) есепке алмай баға беруге, сол арқылы әртүрлі кәсіпорындарды, оның ішінде халықаралық деңгейде салыстырулар жасауға мүмкіндік беретін көрсеткіштер ретінде ЕВІТДА, ЕВІТ көрсеткіштері жиі келтіріледі.

ЕВІТДА көрсеткішіне қысқаша анықтама беру үшін оны жіктеп, мағынасын аударудың өзі жеткілікті: ЕВІТДА (ағылш. Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization) – қазақ тіліне аударғанда пайыздар, салықтар мен амортизация шегерілгенге дейінгі табыс (ағылшынша амортизация 2 тіркеспен белгіленеді: depreciation – материалдық активтердің амортизациясы, amortization – материалдық емес активтердің амортизациясы).

Жалпы алғанда, ЕВІТДА көрсеткіші кәсіпорынның операциялық қызметі қаншалықты табысты екенін сипаттайды. Әдетте ЕВІТДА таза пайда сомасын (жиынтық пайда) қаржыландыру бойынша табыстар/шығындар, басқа да операциялық емес табыстар/шығындар,

амортизация мен пайдаға салық сомасына түзету жолымен анықталады [1].

Көрсеткіштің мәнін түсінуге де, есептеудің де қарапайым, жуықталған жолы:

$$\text{ЕВІТ} = \text{Операциялық пайда} + \text{Алынған пайыздар} \quad (1)$$

ЕВІТ кәсіпорын несие қаражатын пайдаланбаған жағдайдағы салық салғанға дейінгі пайдасы сияқты (немесе салық салғанға дейінгі пайда + төленген пайыздар).

$$\text{ЕВІТДА} = \text{ЕВІТ} + \text{Амортизация} \quad (2)$$

Елімізде бекітілген қаржылық есептіліктің 2-нысанында шығындар құрамында амортиза-

ция сомасы жеке көрсетілмейді, оны кейбір компаниялар түсініктеме хатта ұсынуы мүмкін; кейбір кәсіпорындардың балансында амортизацияланатын активтердің бастапқы құны, жинақталған тозу сомасы мен баланстық құны көрсетіледі. Акциялары әлемдік қор биржаларында айналыста жүрген мұнай-газ секторындағы кейбір ірі отандық компаниялардың жиынтық табыс туралы есептерінде амортизациялық аударымдар сомасы, табыс салығынан басқа да салықтар бойынша шығындар жеке көрсетілген.

Көрсеткіштің мәнін түсіну үшін 1-кестеде салыстырылатын көрсеткіштері бірдей (ұқсас), тек амортизация есептеу әдістері екі түрлі А және Б компаниясының мәліметтері келтірілген.

1-кесте. Компаниялардың қаржылық нәтижелері, мың теңге

№	Көрсеткіштер	А	Б	(+, -)
1.	Түсім	1000	1000	-
2.	Өнімнің өзіндік құны	600	450	-150
3.	Жалпы пайда (1-2)	400	550	+150
4.	Басқа да операциялық табыстар	100	100	-
5.	Басқа да операциялық шығыстар (сату, әкімшілік)	200	200	-
6.	Операциялық пайда (3+4-5)	300	450	+150
7.	Алынған пайыздар (қаржыландыру табыстары)	-	-	-
8.	ЕВІТ (6+7)	300	450	+150
9.	Өндірісте пайдаланылған негізгі құралдар құны	1500	1500	-
10.	Амортизация нормасы, %	20	10	-10
11.	Операциялық шығыстардағы амортизация сомасы	300	150	-150
12.	ЕВІТДА (8+11)	600	600	-

Әдеттегі талдау бойынша Б компаниясының жалпы, операциялық пайдасы жоғары. Бірақ ондай нәтижеге Б компаниясы амортизациялық шығындар нормасын төмендету арқылы «жасанды» қол жеткізген, жеделтеліген амортизациялық аударымдар есептеуді қолданған А компаниясының операциялық шығыстарында амортизациялық аударымдар сомасы басым. ЕВІТДА көрсеткіші амортизацияны, оны есептеудің ерекшеліктерін есепке алмайды, ол бойынша екі компанияның табыстылығы бірдей.

Амортизация – активтің қызмет ету мерзімі барысында амортизацияланатын құнды шы-

ғындарға тарату үрдісі, ол жыл сайын пайда мен залалдар туралы есепте шығын ретінде көрініс табады. Бірақ шын мәнінде ол ақша ешқайда жұмсалмайды, кәсіпорында қалады. Ол сома бастапқыда бір реттік күрделі салым ретінде инвестицияланған, сол себепті амортизация қаржылық есептілікте ғана бейнеленетін, шын мәнінде жұмсалмайтын, «қағаз бетіндегі», ақшалай емес сипаттағы шығын ретінде саналады. Ол кәсіпорындағы ақша ағынын қалыптастырады (оның мәні операциялық қызмет бойынша ақша қаражаттарының қозғалысының есебін жанама әдіспен дайындауда то-

лық ашылады). EBITDA шамасы кәсіпорынның қолында несие бойынша пайыздарды төлеуге бағытталуы мүмкін қаражаттың жинақталуын сипаттайды. Талданып отырған А компаниясының операциялық пайдасы 300 мың теңгені құрағанымен, ол қаржыландыру шығындарына (пайыздар төлеуге) 600 мың теңге бағыттай алады; операциялық пайда болмаған жағдайдың өзінде кәсіпорында амортизациялық аударымдар сомасына тең (300 мың теңге) ақша ағыны қалыптасады, оны пайыздарды төлеуге бағыттауға болады. Әрине, кәсіпорында жинақталатын амортизациялық аударымдардың стратегиялық мақсаты – пайыздарды төлеу емес, негізгі құралдардың үдемелі ұдайы өндірісін қамтамасыз ету екенін басты назарда ұстау қажет.

Дегенмен, бірнеше кәсіпорын бойынша немесе әртүрлі мемлекеттердің кәсіпорындарын өзара салыстыруда операциялық, таза табысты емес, салық салудың, қызметті қаржыландыру көздері мен бухгалтерлік есепті ұйымдастырудың ерекшеліктерін (амортизация есептеуге қатысты) есепке алмайтын, тек операциялық нәтижелерді ескеретін EBITDA көрсеткішін қолдану ұтымды.

Айталық, EBITDA сомасы бірдей екі кәсіпорынның салық салғанға дейінгі пайдалары әртүрлі: табысты қызмет еткенімен, бір кәсіпорынның операциялық пайдасының көп бөлігі пайыздарды өтеуге кетуі мүмкін, себебі оның меншікті капиталы аз, кәсіпорын несие капиталы есебінен қызмет етуге мәжбүр; салық салғанға дейінгі табыс сомалары бірдей болғанмен, табыс салығы ставкасының өзгеше болуына не жеңілдік жасалуына орай таза табыс сомасы әртүрлі болады.

Бірақ талдау мен шешімдер қабылдау барысында EBITDA көрсеткішін қолдануға, оны қолданудың негізділігіне сынмен қарайтын мамандар аз емес, олардың арасында танымал, белгілі инвестор Уоррен Баффет те бар. Ол қаржылық нәтижені есептеуде күрделі шығындарды, олардың бір бөлігі ретінде амортизацияны есепке алмауға, оның негізінде шешімдер қабылдауға қарсы. Шын мәнінде, EBITDA көрсеткішіне сүйене отырып өздерінің қаржылық нәтижелерін қате бағалаған не әдейі жақсартып көрсетуге ұмтылу нәтижесінде банкроттылыққа ұшыраған компаниялардың мысалы аз емес.

EBITDA 1980 жылдары АҚШ-та несие ка-

питалы есебінен басқа кәсіпорындарды сатып (қосып) алу тәжірибесі кең тараған тұста компанияның несиені қамтамасыз ету мүмкіндігін көрсету мақсатында танымал болды. Кейінірек ол капитал сыйымдылығы жоғары, бір реттік активтердің құнын ұзақ уақыт аралығында шығындарға қосуға тура келетін сала кәсіпорындарында кеңінен қолданылды. Оны жақтаушылар EBITDA көрсеткішін 20 және одан да астам қызмет ететін материалдық активтерге салынған қомақты инвестицияларға байланысты ақша ағыны төмен (теріс), бірақ жылдам өсіп келе жатқан компаниялардың қызмет нәтижесін бағалайтын мүмкіндік деп санады. Олардың ұстанымы келесіге саяды: EBITDA инвесторларға инфрақұрылымды қалыптастыруға кеткен бір реттік шығындары болмағанда, осы компаниялардың табыстылығы шын мәнінде қандай болуы мүмкін екенін көрсетеді. Нақты алғанда, EBITDA есепті кезеңдегі бір реттік күрделі шығындар салдарынан негізгі көрсеткіштердің (пайда не таза ақша ағыны) деңгейінде орын алған ауытқуларды түсіндіруге ықпал етеді.

Көп ұзамай күрделі инвестициялық шығындары қомақты, ол үрдіс жалғасуы күтілетін компаниялардың өзі EBITDA көрсеткішін бизнесті бағалау, оның нәтижесін күшейтіп көрсету үшін қолдана бастады. Бизнесінің ағымдық экономикасын көрсету үшін бастапқы базаны қалыптастыруға жұмсалған күрделі инвестицияларды есепке алу қажет емес, болашақта күрделі инвестицияның бастапқыдай қомақты көлемі қажет болмайды деп санаған технологиялық, телекоммуникациялық сала кәсіпорындарының менеджерлері EBITDA шырғауына түсті.

Сол себепті EBITDA көрсеткішін қолдануда амортизация тек кәсіпорынның «қағаз» шығыны ғана емес, негізгі құралдарды жаңарту қажеттілігінің шынайы бейнесі екенін де естен шығармау қажет. Оның динамикасын операциялық және таза пайдамен бірге талдау керек.

EBITDA көрсеткішіне қатысты сыни пікірлер, пікірталастар толастамауына қарамастан, көптеген компаниялардың басшылары, акционерлер, қатардағы менеджерлер EBITDA көрсеткішін қаржылық нәтижені талдауда, оны жариялауда кеңінен қолданады. Ол американдық 500 ірі компанияның жылдық есептерінде қызмет нәтижесін бағалау барысында ең жиі қолданылатын үшінші көрсеткіш (пайда/акция

бағамы; ақша ағынын басқару көрсеткіштерінен кейінгі) санатында. 2013 ж. қорытындысына сәйкес әлемде EBITDA көрсеткіші бойынша алдыңғы орында ресейлік «Газпром» компаниясы тұр (63,2 млрд долл.); оның жақын бәсекелестері – Petrochina, ExxonMobil және Apple; таза пайдасы бойынша «Газпром» 5 орында [2].

Оның ең басты артықшылығы ол бір салада әрекет етуші компаниялардың көрсеткіштерін салыстыруға ынталы қаржылық менеджерлер, акционерлер мен инвесторлар, талдаушылар мен кез келген қызығушы тұтынушы үшін пайдалы ақпарат көзі болып саналады. EBITDA бойынша рентабельділік (EBITDA/Түсім) көрсеткіші бірнеше компанияның табыстылығын өзара салыстыруға мүмкіндік береді, ал Операциялық пайда / Түсім, Таза пайда / Тү-

сім қатынасы бойынша бірнеше кәсіпорындарды тікелей салыстыру әдістемелік тұрғыдан дұрыс емес.

Елімізде «Самұрық-Қазына» Ұлттық әлауқат қоры» акционерлік қорының 2012-2022 жж. даму стратегиясында қоғам құрамындағы ұлттық компаниялардың қызметінің ағымдағы тиімділігіне жүргізілген халықаралық салыстырмалы талдауда, оның болашақ деңгейін жоспарлауда экономикалық тиімділіктің 3 көрсеткіші алынған: меншікті капиталдың рентабельділігі (ROE), EBITDA бойынша рентабельділік (EBITDA margin) және еңбек өнімділігі. Осы стратегияда әлемдегі мұнайгаз саласындағы ең ірі 50 компания қатарындағы «Қаз-МұнайГаз» ҰҚ» АҚ бойынша келесідей салыстырмалы талдау жасалған (2-кесте).

2-кесте. Мұнайгаз саласындағы компаниялардың тиімділігінің көрсеткіштері, 2011 жыл

Көрсеткіш	«ҚМГ» АҚ	CNPC	Sinopec	Repsol	OMV	TNK- BP	Газпром- нефть
ROE,%	12,5	7,5	13,7	6,9	9,0	35,5	19,9
EBITDA margin,%	15,7	8,8	6,9	14,2	12,4	24,5	20,7
Еңбекөнімділігі*, млн теңге/адам	31,5	34,9	154,7	261,9	167,6	192,0	99,8
Еңбек өнімділігі, тонна/адам	602	деректер жоқ				3 324	2 810

\*1 АҚШ доллары ҚР ҰБ 2011 ж. мәліметтері бойынша 146,6 теңге бағамымен қайта есептелген

«ҚМГ» АҚ-да 2022 жылға қарай көрсеткіштердің келесідей деңгейлеріне қол жеткізу жоспарланған: ROE – 15% төмен емес, EBITDA margin – 18% төмен емес [3].

Екіншіден, EBITDA кәсіпорын пайдасының құрылымын, оның жұмсалуды талдауға мүмкіндік береді. Осындай талдау барысында орын алуы мүмкін жағдайларды бағалау үшін жү-

мыскерлер саны, жылдық тауар айналысы салыстырмалы түрде бірдей, қызмет аясы ұқсас шартты компаниялардың қаржылық көрсеткіштері 3-кестеде келтірілген.

Талданып отырған үш кәсіпорынның да EBITDA шамасы бірдей, бірақ таза пайда сомасында бірнеше есе айырмашылық байқалады. Оның мүмкін себептерін қарастырсақ.

3-кесте. EBITDA, амортизация және таза пайда шамалары, мың теңге

Компания	EBITDA	Амортизация	EBIT	Төленген пайыздар	Табыс салығы	Таза пайда
А	1000	600	400	300	20	80
Б	1000	500	500	100	80	320
В	1000	200	800	500	60	240

*Бірінші жағдай.* А компаниясында амортизациялық аударымдар мен қарыздар бойынша пайыздық төлемдер көп, нәтижесінде таза пайда өте аз. Оның бірнеше себебі болуы мүмкін: компания негізгі құралдардың құнын жеделдетілген әдіс бойынша жылдам есептен шығаруға тырысады; кәсіпорын өрлеу сатысына енген, негізгі құралдарды максималды пайдаланады; негізгі құралдардың негізгі бөлігі белсенді тозу сатысына енген, сол себепті жаңартуды қажет етеді немесе кәсіпорын салықтық шегерімдер сомасын өсіруге тырысады.

Қарастырылған мысалда төленген пайыздардың көп болуы компанияның сенімсіздігін біржақты білдірмейді: оның амортизациялық аударымдары көп, тиісінше негізгі құралдары да жеткілікті, ол міндеттемелерге кепіл бола алады, ондай компанияларға банктер де несие беруге дайын.

*Екінші жағдай.* Амортизация сомасы көп, бірақ қарыздары аз, операциялық пайдасының (ЕВІТ) негізгі бөлігі кәсіпорында қалатын сенімді кәсіпорын.

Бірақ қарыздар бойынша төлемдердің аз болуы кәсіпорынның қаржылық тұрақтылығын, менеджменттің іскерлік белсенділігін біржақты

оң сипаттай бермейді: банктер кәсіпорынға несие бермеуі, не кәсіпорын басшылығы несиені тиімді пайдалана алмайтынын алдын ала біліп несие алмауы, кәсіпорын иелері табыстың бір бөлігін банктермен бөліскісі келмеуі де мүмкін.

*Үшінші жағдай.* Қарыздары көп, бірақ аз амортизация есебінен қол жеткізілген жаман емес таза пайда. Оның да бірнеше себебі болуы мүмкін: кәсіпорынның негізгі қорлары жаңа не кәсіпорын жаңадан құрылған, ұзақ уақыт бойы сенімді, тұрақты пайдаланылып келе жатқан негізгі құралдармен жұмыс жасайды (сенімді кәсіпорын).

Басқа қырынан алғанда, кәсіпорын қаржылық қиындықтарға орай негізгі құралдарын жаңартпай, ескірген негізгі құралдармен әрекет етіп жүрген немесе, негізгі құралдарды жалға алған немесе мүлде жабылуды көздеп жүрген сенімсіз компания да болуы мүмкін.

Осылайша, ЕВІТДА көрсеткішін кәсіпорынның сенімділігін бағалауға көмектесетін, сенімділікті бағалауға қатысты сұрақтар туындағанда қандай мәселелерді талдауға назар аудару керектігіне жол сілтейтін шама ретінде де қарастыруға болады.

### Әдебиеттер

1. Шибилева О.В. Оценка стоимости компании на основе показателя ЕВІТДА / О.В. Шибилева, Е. Пониматкина // Молодой ученый. – 2012. – №2. – С. 151-153.
2. «Газпром» занял первое место в мире по ЕВІТДА [Электрондық ресурс]. – URL: – <http://www.gazprom.ru/press/reports/2014/first-place/>
3. «Самұрық-Қазына» Ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ 2012-2022 жж. Даму стратегиясы: Қазақстан Республикасы Үкіметінің 14.09.2012 ж. №1202 қаулысымен бекітілген.

### Summary

The article is devoted to the application of EBITDA in the analysis of financial results of the company. Describes the essence and value of this indicator shows the calculation algorithms. Special attention is paid to the advantages and disadvantages of EBITDA, recommendations for use of this indicator.





*А.Ш. Гизятова, к.э.н., доцент  
ФГБОУ ВПО «Финансовый университет  
при Правительстве РФ»*

## ОСНОВНЫЕ ВЫЗОВЫ И УГРОЗЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ИНТЕГРАЦИОННОМ ПРОСТРАНСТВЕ ЕАЭС

Пытаясь отстраниться от искусственно сформированного стереотипа, в статье изложена позиция, отличная от привычной. В интересах информационной экономической безопасности национальных экономик предложено отказаться от обязательного характера аудита бухгалтерской отчетности.

**Ключевые слова:** аудиторские услуги, угроза защиты финансовой информации, национальные интересы страны, экономический суверенитет, транснациональные аудиторские компании «большой четверки».

Евразийский экономический союз (ЕАЭС) обозначен как стратегический вектор интеграционного экономического взаимодействия постсоветских государств (Республика Беларусь, Республика Казахстан, Российская Федерация) на базе эволюционно осознанного выбора экономического суверенитета. Руководители стран ЕАЭС призывают не политизировать данную интеграционную инициативу, аргументируя данное решение экономическими национальными интересами в условиях глобализационных процессов мировой экономики. Глобализация приводит к естественному росту взаимосвязи национальных экономик, и, как следствие, формированию общего социокультурного пространства на базе общности интересов, взглядов, жизненных принципов и ценностей, а также универсализации обслуживающих данную систему структур, институтов, объектов. Полный государственный суверенитет государства – это титул, который достигается долгой историей, четкой и стратегически продуманной государственной политикой и ответственными решениями государственных лидеров, однако, к сожалению, как показывает жизнь, теряется достаточно легко. Полный государственный суверенитет включает в себя территориальную целостность в пределах признанных границ, самостоятельную международную политику, военный суверенитет, культурный суверенитет, экономический суверенитет.

Экономический суверенитет предполагает модернизацию и развитие отраслей экономики страны, устойчивое повышение благосостоя-

ния граждан, конкурентоспособность национальной экономики, самостоятельную денежно-кредитную и финансовую политику, самостоятельное обладание и распоряжение национальными ресурсами.

Наблюдаемые мировые интеграционные процессы дополнительно демонстрируют, что внушенное понимание независимости, о которой иногда твердят как мантру политики, видимое лукавство. С позиции философии разнообразие реального мира представлено неисчерпаемым множеством систем, которые образуются благодаря наличию устойчивых взаимосвязей между составляющими их элементами. Образование структур из отдельных элементов можно рассматривать как некое ограничение их независимости. Одна независимость породить разнообразие мира не в состоянии. Конструктивно независимость проявляет себя лишь в сочетании с зависимостью. Независимость выражает отчужденность объектов и систем, а действие зависимости преодолевает эту отчужденность на основе раскрытия более глубоких свойств этих объектов и систем. Реальные системы и объекты представляют собой конкретные формы синтеза независимости и связности, конкретные формы их организации. Стремление к полной, ничем не ограниченной независимости в современном мире ведет к самоизоляции, и резко ограничивает возможности материального и духовного развития общественных субъектов. Прогрессивное развитие общественных структур становится невозможным вне развития целого [4].

Таким образом, спекулятивная риторика в части потери или приобретения независимости государства не всегда искренна и уместна. Речь о полной независимости не может идти хотя бы потому, что независимость в одном аспекте влечет другой вариант зависимости. Как показывает хозяйственная практика и жизненный опыт, в тандеме нескольких «независимых» субъектов в любом случае выявляется более звено, которое становится «менее независимым». Видимо, уточнив понимание происходящего в реальности, можно трактовать только о том, чтобы «снизить градус зависимости» или «изменить вектор зависимости».

Социальный менталитет стран-основателей ЕАЭС сформирован на глубоких исторических корнях, интернациональной толерантности и уважении, гуманистических ценностях, жизненных принципах и идеалах, сформированной у наших народов отцами, дедами, прадедами и прапрадедами. Воспитание подрастающего поколения в том же духе на основе само- и взаимоуважения, самодостаточности, патриотичности, гордости за достижения предков неизменное условие, позволяющее зацементировать созданный экономический союз с позиции внутренней национальной безопасности. Создание ЕАЭС – свершившийся факт. На повестке дня стоит задача повышения эффективности деятельности его институтов [1].

Процессы и факты экономической и политической жизни не всегда понятны до конца в силу отсутствия полноты информации и знания реальных побудительных мотивов. Деятельность некоторых новых институтов экономики, в частности контрольно-ревизионных, и в частности аудита, вызывают иногда непонимание в бизнес-среде с точки зрения необходимости применения и практики приложения, потенциальных возможностей. На современном этапе развития российской экономики, и не только российской, важно выявить институциональные основы, обеспечивающие экономическое развитие национальной экономики, т.к. кроме традиционных факторов, воздействующих на совокупный спрос и совокупное предложение, они способны создавать позитивные ожидания хозяйствующих субъектов и стимулировать их инвестиционную активность. Аудиторские компании, работающие по определенным полити-

ческим, социальным, юридическим и экономическим правилам, выступают агентами, косвенно призванными формировать инвестиционную привлекательность субъектов национальной экономики какой-либо страны. Публичный статус высоко повышает рейтинги инвестиционной привлекательности хозяйствующих субъектов и дает возможность лавировать финансовыми возможностями. Однако он накладывает на компании и связанные с этим обязательства об информировании всех заинтересованных сторон о своем текущем финансовом положении и прогнозах. При этом именно показатели рыночной эффективности находятся в центре внимания ключевых стейкхолдеров публичной компании – ее стратегических акционеров и потенциальных инвесторов. Ставшее крылатым выражение, о том, что миром управляют корпорации, похоже, не беспочвенно.

В реальности собственно аудит бухгалтерской отчетности превратился, и выглядит как элемент инвестиционного маркетинга, PR-акция, заключающаяся в стимулировании публичного интереса к аудируемому лицу путем формирования о нем благоприятного общественного мнения о его прозрачной деловой репутации, открытости, публичности. После развала союзного государства аудит был навязан нашей экономике и ее правилам как вновь приобретенная традиция. Со временем он обрел статусность, наукообразную базу. Аудиторская деятельность пришла как символ свободных рыночных отношений, как демократический независимый представитель института финансового контроля. Есть глобальный рынок – есть аудит, нет рынка капитала и свободных экономических отношений – не нужен и аудит. Теоретически считается, что аудит это социально-ориентированный институт рыночной экономики. Но надо помнить, что как и любым инструментом, аудитом как инструментом контроля можно воспользоваться по-разному. Поэтому необходимо помнить о поиске консенсуса и компромисса между национальной информационной безопасностью хозяйствующих субъектов и конечными информационными потребителями.

Неявной зафасадной стороной, которая закамouflирована демократическими лозунгами, является то, что аудит – это своего рода легали-

зованная, узаконенная в силу ряда причин (политических, экономических) информационная финансовая разведка, результаты которой формализованы, и расписаны в интересах стейкхолдеров (уточним, не пользователей бухгалтерской отчетности). Поэтому основными игроками рынка аудиторских услуг выступают аудиторские организации «большой четверки» как доверенные лица, представители зарубежных инвесторов. Для того чтобы можно было контролировать центральные национальные банки, национальные корпорации, за счет которых развивается национальная экономика конкретной страны, и содержится ее население, в рамках демократических лозунгов функционирует так называемый, независимый институт финансового контроля – аудит. Основная цель которого – информирование заинтересованных лиц в деятельности и о результатах функционирования ключевых объектов национальных экономик.

В рамках аудита как рыночного института созданы ее ключевые агенты – компании «большой аудиторской четверки»: PricewaterhouseCoopers (штаб-квартира США), Ernst & Young (штаб-квартира Великобритания), KPMG (штаб-квартира Нидерланды), Deloitte (штаб-квартира США), которым делегирована миссия сбора информации, и ее легализация – узаконенное доведение до ключевых лиц, заинтересованных в этой информации. Главные агенты аудита как независимого финансового контроля обеспечены основной легендой-историей о безупречной репутации, уходящей в глубокие исторические корни. Как и положено в рыночной экономике, аудиторы находятся на самофинансировании, и под это подведена аргументационная база. По некоторым оценкам транснациональные сети аудиторских компаний «большой четверки» контролируют 75% мирового рынка консалтинга и аудита [2].

Но, что самое главное, например, российский рынок аудиторских услуг выстроен так, что ключевые игроки на нем именно компании «большой аудиторской четверки», потому что это продиктовано интересами основных пользователей бухгалтерской отчетности – зарубежных инвесторов, сулящих финансовые вложения, или групп влияния. В России представители данных четырех международных организаций получают 42,6% от совокупных доходов всей от-

расли от проведения аудита [5].

По сути, компании «большой аудиторской четверки» не имеют ничего, кроме внедренной в сознание всех безупречной деловой репутации, якобы уходящей в далекое-далекое прошлое, и трудовых ресурсов-студентов экономических вузов. Работающие в компаниях «большой аудиторской четверки» студенты выбираются по двум категориям. Первая категория, стажеры для работы на проектах, причем требование к знанию английского языка в приоритете, т.к. они занимаются сбором массива цифр и заполнением таблиц, оформленных кураторами на родном для них языке. Вторая категория, студенты-стажеры, у которых родители являются чиновниками разного уровня и направления. С такими студентами дополнительно ведется работа в направлении внушенного воздействия и определенного восприятия миропонимания, т.к. они потенциально в будущем также будут чиновниками, но уже лояльными к данным структурам, и кроме того, это и психологическое воздействие на родителей-чиновников таких студентов, у которых есть работодатель в настоящее время.

В условиях развала советской экономики в 90-х гг., дальнейшей приватизации, зарубежные корпорации были заинтересованы в агентах, которые помогут собрать нужную финансовую информацию о ключевых субъектах хозяйствования, что и узаконили на уровне документа федерального уровня в качестве «обязательного аудита» (следует отметить, что нигде в мире нет понятия «обязательного» аудита, кроме постсоветского пространства). Выбрав нужные предприятия, которые привлекали инвесторов-стервятников, на основании «обязательной оценки» их оценивали, и продавали ниже реальной рыночной цены вновь возникшим собственникам, в т.ч. и зарубежным.

В настоящее время зарубежные потребители информации о деятельности национальных субъектов экономики нуждаются в аудиторской деятельности, например, в России, которую доминантно ведут «большая четверка», в основном с целью мониторинга экономики на уровне ключевых отраслевых хабов.

Приведем наглядный пример мониторинга национальной экономики представителем «большой аудиторской четверки». Демократия

и суверенитет как составные элементы правил игры в глобальную экономику не позволяют категоричной подотчетности и, например, напрямую проверять Центральный Банк России как игрока на предмет достоверности им ведения финансово-хозяйственной деятельности условиям и требованиям МВФ и ФРС (США), нас-

олько его публичная бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверна (табл. 1). К сожалению, в силу ограниченного объема статьи нет возможности углубиться в особенности работы Центробанка РФ, закон о котором был написан в 90-х гг. представителями США [3, 6].

**Таблица 1 – Внешние аудиторы Центрального банка России, Национального банка Республики Казахстан и Национального банка Республики Беларусь и Централных банков (или их аналоги) стран-эмитентов мировых резервных валют**

Страна	Центральный банк	Аудитор 2013 г.	Ссылка на страницу официального веб-сайта
Россия	Центральный банк России	PWC (ЗАО «ПвК Аудит»)	Годовой отчет Банка России ( <a href="http://www.cbr.ru/publ/?PrtId=god">http://www.cbr.ru/publ/?PrtId=god</a> )
Казахстан	Национальный банк	Deloitte (ТОО «Делойт»)	Консолидированная финансовая отчетность ( <a href="http://www.nationalbank.kz">http://www.nationalbank.kz</a> )
Беларусь	Национальный банк	EY (Эрнст & Янг)	Отчет национального банка ( <a href="http://www.nbrb.by">http://www.nbrb.by</a> )
Европейский союз	Европейский центральный банк	EY (Ernst & Young)	Отчет Европейского центрального банка ( <a href="https://www.ecb.europa.eu/pub/annual/html/index.en.html">https://www.ecb.europa.eu/pub/annual/html/index.en.html</a> )
Швейцария	Национальный банк Швейцарии	PWC (Pricewaterhouse coopers LTD)	Отчет Национального банка Швейцарии ( <a href="http://www.snb.ch/en/iabout/pub/annrep/id/pub_annrep_2013">http://www.snb.ch/en/iabout/pub/annrep/id/pub_annrep_2013</a> )
Великобритания	Банк Англии	KPMG	Отчет Банка Англии ( <a href="http://www.bankofengland.co.uk/publications/Pages/annualreport/default.aspx">http://www.bankofengland.co.uk/publications/Pages/annualreport/default.aspx</a> )
США	Федеральная резервная система (12 банков эмитентов)	Deloitte	Отчет Федеральной резервной системы ( <a href="http://www.federalreserve.gov/publications/annual-report/default.htm">http://www.federalreserve.gov/publications/annual-report/default.htm</a> )
Япония	Банк Японии	Независимые японские аудиторы	Сайт банка Японии ( <a href="http://www.boj.or.jp/en/about/organization/chart/honten_taisei.htm/#p02">http://www.boj.or.jp/en/about/organization/chart/honten_taisei.htm/#p02</a> )

Возникает вопрос, почему такая избирательность контролирующих субъектов, почему тогда зарубежные инвесторы, кредиторы и прочие стейкхолдеры не доверяют национальным, например, в России – российским аудиторам, ведь аудиторы всего мира понимают друг друга, и уже объединились под общими стандартами аудиторской деятельности и этическими принципами аудита? Понятно, например, зачем ФРС

(США) читать отчет российского аудитора о деятельности Центрального банка РФ и достоверности его бухгалтерской отчетности, ведь этот аудитор из России и банк российский, а потребитель информации зарубежный, значит, по его мнению, и не без оснований, возможен сговор у российских аудиторов и российского банка. Обратите внимание, Федеральную резервную систему (США) аудирует своя нацио-

нальная аудиторская компания, и это никого смущает. А как же этические принципы, включающие независимость аудиторов во всем мире, – вспомним мы? А это для обывателей, – скажут они. Потому что там, где начинаются деньги, заканчиваются мифы, разговоры про этику и нужны гарантии. Понятно, как говорится, в разведку посылают проверенных, доверенных бойцов – «большую аудиторскую четверку».

Как показывают изученная нами статистика, опросы, факты хозяйственной жизни и резонансные события, обычные российские заказчики аудита, вынужденные в силу действующего российского законодательства заказывать аудит, и не претендующие на глобальную публичность, зачастую не возлагают на него особых надежд и ожиданий, и относятся к аудиторской проверке как к некоему навязанному ритуалу. Да и для пользователей бухгалтерской отчетности наличие аудиторского заключения, как показывает жизненная практика особенно в последнее время, не снижает информационный риск при принятии финансовых решений. Хозяйствующие субъекты, подлежащие в силу российского аудиторского законодательства обязательному аудиту, и пользователи их бухгалтерской отчетности (именно пользователи, т.к. никакой реальной силой власти и денег они не обладают) в аудите по большому счету не нуждаются. Первые – в силу того, что это для них дополнительные расходы без явной пользы, вторые – потому что не доверяют аудиторским заключениям и поэтому их и не читают. Разве что только дополнительные рабочие места в аудиторском бизнесе оправдывают этот обоюдно невостребованный процесс.

Рассматривая эту ситуацию со стороны, возникает непроходимое ощущение: эту массу выдумали для полноты, так сказать, композиции, для отвлекающе-дополняющих эффектов главного действия – информационной разведки, контроля за зависимыми и слабыми субъектами – развивающимися национальными экономиками, и за геополитическими конкурентами. По сути аудит, проводимый аудиторскими компаниями «большой четверки», превратился в узаконенный сбор финансовой информации и мониторинг за деятельностью ключевых игроков национальных экономик, формирующих экономический суверенитет страны.

Надо понимать, что исторически на постсоветском пространстве традиционно развита ревизия в форме государственного контроля (налогового, бюджетного, валютного, таможенного, страхового, денежно-кредитного и др.), ведомственного контроля и внутреннего контроля как достойное наследие советской плановой экономики. Чего никогда не было в зарубежных странах, изначально следовавших курсом либеральной демократии, свободного рынка, при котором функция государства сводилась только к защите прав собственности. Поэтому в странах с рыночной экономикой исторически контроль существовал только в форме аудита, осуществляемого предпринимательскими структурами-корпорациями, специализирующимися в области финансового контроля.

После развала нашего союзного государства и переориентации на рыночные реформы на постсоветское экономическое пространство искусственно был перенесен внешний аудит как институт финансового контроля. Однако финансовая ревизионно-контрольная структура, традиционно существовавшая, и проверенная годами, сохранилась в государствах постсоветского пространства, и аудит как инородный институт рыночной экономики занял свою нишу в той ипостаси, проявлении, в какой мы его знаем и озвучили выше.

Зная основные угрозы, ими нужно пытаться управлять. Следует принимать во внимание, что в Минфине России очень сильное лобби представителя «большой аудиторской четверки». В этой связи, все попытки ущемления интересов «большой аудиторской четверки» путем изменения российского законодательства не пройдут. Кардинально решить проблему было бы возможно, если ответить на вопрос-ремарку о необходимости законодательно утвержденного перечня хозяйствующих субъектов, подлежащих обязательному аудиту, его обоснованность. Принимая во внимание сказанное выше, по нашему мнению, по логике аудит должен носить строго добровольный характер как инструмент политической демократии, формирующий инвестиционную привлекательность, в части добровольной демонстрации публичности и прозрачности ведения частного бизнеса. Зона влияния аудита должна распространяться только на чисто предпринимательские частные струк-

туры, претендующие на публичность, и не затрагивающие ключевые институты суверенной демократии, формирующие основы национальной безопасности государства, экономики в целом, и отдельных отраслей и ее субъектов.

Изменился кардинально общественный строй и взаимоотношения на постсоветском пространстве, трансформировалось экономическое пространство, выросло новое поколение населения стран, трансформировались ценности, изменились приоритеты, что-то утеряно, другое приобретено. Думается, что в рамках национального равенства суверенитетов всех стран, интересах национальной безопасности

пришло время начать лоббировать, и продвигать белорусские, казахские, российские аудиторские бренды на мировой рынок независимого внешнего контроля финансовой информации, и уж тем более на собственном экономическом пространстве. Отбросив комплексы, необходимо приобретая мировой опыт, развивать и пропагандировать нашу школу и правила аудита, базируясь на глубоком ревизионном опыте советской ревизорско-контрольной школы, знании потребностей предпринимателей, бизнесменов, хозяйствующих субъектов, малых предприятий, всех тех, кто работает и живет в России и по соседству.

### Литература

1. Гизятова А.Ш. Ключевые факторы и приоритетные направления развития аудиторской деятельности на интеграционном пространстве ЕАЭС // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – 36(330). – С. 26-36.
2. Гизятова А.Ш. Современные организационные технологии развития аудиторского бизнеса (на примере компаний «большой аудиторской четверки») // Аудиторские ведомости. – М., 2013. – №3. – С. 7-15.
3. Стариков Н.В. Национализация рубля – путь к свободной России. – СПб.: Питер, 2011.
4. Сачков Ю.В. Институт философии РАН. Новая философская энциклопедия. <http://iph.ras.ru/elib/2031.html>
5. <http://izvestia.ru/news/570670> – газета «Известия»
6. <http://eafedorov.ru/> – депутат Госдумы РФ Федоров Е.А.

### Түйін

Бухгалтерлік есептіліктің аудиті алуантүрлі. Өзін тәуелсіз қаржылық бақылау демократиялық институт ретінде тұрмыстық деңгейде және толық мониторинг құралы бойынша жүргізілгенде, жаһандану жағдайында ұлттық экономиканың басты ойыншылары қызметіне байланысты жүргізілгенде инвестициялық маркетингтің PR элементі ретінде қызмет жасайды. Жариялылыққа ұмтылыс жасаған жеке құрылымдағы кәсіпкерлікке инвестицияны тартуды қалыптастыратын, қатаң өз еркімен демократиялық құрал ретінде қызмет атқаратын аудитті заңды түрде мойындау ұсынылады.

### Summary

The audit of financial statements has many faces. Presenting itself as a democratic institution of independent financial control, it is, in fact, is a PR element of investment marketing, when conducted at the household level, and tools total monitoring, when carried out in relation to the activities the key players of national economies in a globalizing world. Was proposed to recognize the audit strictly voluntary democratic tool forming the investment attractiveness of a purely private entrepreneurial structures that claim to publicity.



*Л.Ж. Айтхожина, к.э.н., доцент*  
*С.С. Садиева, к.э.н., профессор*  
*КазУЭФМТ*

## ВОПРОСЫ ОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕГО ЦЕНТРА ОБСЛУЖИВАНИЯ (ОЦО) В КОМПАНИИ

В статье анализируются вопросы передачи сторонней организации некоторых непрофильных функций предприятия с целью повышения производительности труда и снижения себестоимости продукции или услуги в основном за счет использования более дешевой рабочей силы, привлекаемой со стороны, к примеру, ведение бухгалтерского учета. Главное внимание обращается на решения, связанные с бизнес-процессами, их стандартизации и унификации.

**Ключевые слова:** аутсорсинг, общий центр обслуживания (ОЦО), бизнес-процесс, документооборот, трансформация бизнес-процессов.

Для сохранения своей конкурентоспособности предприятия вынуждены искать способы повышения эффективности своих процессов, для чего иницируется ряд проектов, таких как: проекты по оптимизации налогообложения, по внедрению ERP-систем, по усовершенствованию организационной структуры и внутренних взаимодействий и пр. Нами сделана попытка рассмотреть в качестве альтернативных решений к построению бизнес-процессов – инсорсинг и аутсорсинг. *Аутсорсинг* (от англ. *outsourcing: outer-source-using*) – буквально трактуется как «использование внешних ресурсов» или «внешних источников» [1]. Необходимо отметить, что это искусственное слово, которого до начала 90-х гг. XX в. не было ни в одном языке мира. В настоящее время существует множество определений аутсорсинга. Например, в современных экономических словарях под аутсорсингом понимается – передача сторонней организации некоторых непрофильных функций предприятия с целью повышения производительности труда и снижения себестоимости продукции или услуги в основном за счет использования более дешевой рабочей силы, привлекаемой со стороны, к примеру, ведение бухгалтерского учета. Анализ определений позволяет сделать вывод о том, что современное восприятие рассматриваемого явления весьма расплывчато и имеет очень большой спектр значений, варьируемых от использования работников, неорганизованных в профсоюзы, до при-

бретения неких деталей у сторонних поставщиков продукции. Термин «инсорсинг», соответственно, – от английского «*in-sourcing*» и предполагает передачу функции специализированной организации или подразделению, создаваемому внутри компаний. Существует ряд факторов, обуславливающих его использование в современной рыночной экономике. Во-первых, инсорсинг может рассматриваться руководством компании как основной способ защиты от негативных результатов работы с внешним поставщиком. Во-вторых, при организации работы на принципах инсорсинга у внутренних подразделений (служб) компании имеется потенциал постоянного роста, что позволяет производить повышение квалификации собственных сотрудников и привлекать лучших специалистов для выполнения заказов бизнес-подразделений. В-третьих, функции, приобретаемые предприятием на стороне, не являются основными, следовательно, наличие внутренних ресурсов для выполнения задач стратегического уровня является обязательным условием поддержания жизнеспособности компании. При инсорсинге такую специализированную организацию или подразделение принято называть Общим центром обслуживания (от англ. *Shared Service Center*), или ОЦО, который и предоставляет услуги всем структурным подразделениям этой компании. Большая часть сотрудников организации, которые должны работать и контролировать переданную функцию, могут быть переведены в

этот центр. Существование замкнутых (инсорсинговых) предприятий в современной действительности в большинстве случаев экономически не обоснованно и влечет за собой снижение конкурентоспособности компании. Структура таких предприятий переполнена усложненными бизнес-системами с огромным количеством процессов. Управление подобным предприятием – достаточно сложная, а нередко невыполнимая задача. Как правило, инсорсинг характеризует промежуточный или последний шаг к переходу на аутсорсинг.

В рамках создания ОЦО нужно ориентироваться на модель управления, при которой сама компания будет в большей степени концентрироваться на организации и развитии центров прибыли, передав вспомогательные и учетные функции ОЦО как отдельной бизнес-единице. Такой подход позволяет предприятию добиться не просто оптимизации затрат и повышения качества администрирования, но и получить стратегические преимущества за счет создания ОЦО, поскольку высвобожденные управленческие и финансовые ресурсы могут быть направлены на развитие бизнеса и максимизацию прибыли [2].

Таким образом, выгоды ожидаемые от общего центра обслуживания следующие:

- поддержка новых бизнес-моделей;
- ускорение процессов слияния и поглощения бизнеса;
- рост производственных показателей;
- стандартизация процессов и учетных систем;
- снижение расходов на инфраструктуру;
- улучшение качества информации для процесса принятия управленческих решений;
- улучшения качества обслуживания клиентов;
- снижение ошибок в процессе обработки информации.

Имеет место последовательное и синхронное создание ОЦО. Как пример последовательного создания – ОЦО выделено как самостоятельная единица и территориально находится на предприятии, ей переданы чаще всего все бухгалтерские функции.

При разработке будущей модели общего центра следует отметить необходимость комплексного подхода, уделив внимание 5 основным факторам:

- бизнес-процессам (распределение обязанностей между ОЦО и предприятиями);
- организации (определение структуры общего центра);
- информационным технологиям (выбор информационной системы и разработка информационной архитектуры);
- персоналу и корпоративной культуре (обучение персонала и подготовка к внедрению новой схемы ведения бизнеса);
- инфраструктуре (определение местоположения ОЦО).

Иначе говоря, общий центр обслуживания – это централизованный процессинговый центр, который оказывает услуги по выполнению вспомогательных и учетных функций для внутренних клиентов – подразделений компании. ОЦО-единица, которая дает уникальную возможность для трансформации бизнес-процессов.

Прежде чем начать в компании работу по переводу на модель ОЦО, следует прояснить следующие вопросы:

- «Какое количество бизнес-единиц входит в структуру компании?»;
- «Какой размер рынка компаний и какое количество покупателей?»;
- «Какое количество поставщиков?»;
- «Как организованы функции, которые предполагается перевести в ОЦО?».

Практика показывает, что чем больше бизнес-единиц входит в состав компании, тем больше эффект масштаба и снижение затрат будут достигнуты при переходе к ОЦО. При этом нужно иметь в виду, что выбор оптимального варианта – это всегда индивидуальное решение для конкретной компании и зависит от того, какие функции и процессы наиболее важны для компании и входящих в нее предприятий.

С учетом специфики деятельности компании определяются практически все параметры будущего ОЦО (бизнес-процессы, организационная структура, организационно-правовая форма, местоположение, программное обеспечение).

Итак, анализируя положительные стороны организации ОЦО можно констатировать: общий центр обслуживания целесообразно создавать в компаниях с развитой филиальной сетью или большим количеством территориально распределенных дочерних компаний. Спи-



сок процессов, которые могут быть переданы в ОЦО, довольно обширный, однако зависит от специфики бизнеса компании. Следует выделить следующие основные принципы построения целевой учетной системы.

Унификация:

- единая структура услуг, оказываемых заказчикам;
- единая методология и технология учета и формирования отчетности;
- единые процедуры взаимодействия ОЦО с заказчиками услуг;
- единая информационная система;
- единые права и ответственность заказчиков как потребителей услуг ОЦО.

Стандартизация:

- детальное документирование процессов, правил работы ОЦО и взаимодействие с заказчиком;
- единые требования к оформлению первичных документов;
- определение стандартов качества, контроль их выполнения;
- четкие требования к персоналу, стандарты подготовки кадров.

Ориентация на клиента:

- построение бизнес-модели ОЦО с ориентацией на цели и потребности Заказчиков;
- внедрение механизмов оценки удовлетворенности клиентов качеством услуг;
- стимулирование заинтересованности персонала в повышении уровня удовлетворенности заказчиков качеством оказываемых услуг;
- механизмы контроля качества услуг.

Касательно организации бухгалтерского учета при создании ОЦО: повышается прозрачность и качество учета, растет эффективность работы бухгалтерских подразделений, унифицируются сервисные принципы работы с заказчиком. Кроме того, снижается вероятность искажения данных, повышается их достоверность, улучшается система внутреннего контроля [3].

Закономерный процесс при передаче сервисных функций в ОЦО – создание службы «единого окна». За счет этого достигается большая эффективность работы специалистов учетного блока, которые не отвлекаются на решение типичных и организационных вопросов. Специалисты службы «единого окна» при-

мают заявки сотрудников на оформление справок по заработной плате, регистрируют первичные документы в системе электронного архива, которые оперативно в режиме реального времени поступают бухгалтеру в виде сканированных образов и, в случае необходимости внесения исправлений, возвращаются менеджеру. При создании ОЦО необходимо помнить основное требование Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности РК о том, что все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Кроме того, первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным – непосредственно после ее окончания, как правило, на бумажном носителе. Передавая функции ведения учета и отчетности в общий центр, компании необходимо решить вопрос коммуникации ОЦО и юридических лиц – заказчиков услуг. Одно из важных направлений оптимизации функционирования ОЦО – ведение параллельного внедрения системы документооборота между ОЦО и обслуживаемыми структурами. Оптимальной является интеграция системы электронного документооборота и учетной системы, которую можно определить как привязку документа из системы документооборота к документу из учетной системы для возможности быстрого поиска оригинального документа, явившегося основанием для отражения операции в учете.

Способы передачи документов между ОЦО и подразделениями:

1) передача первичных документов на обработку в ОЦО через курьеров не менее двух раз в день. При такой схеме работы в ОЦО выделяется отдел «контрольное окно», который получает первичные документы и проводит проверку на полноту наполненности реквизитов. Составляется реестр поступивших документов, один экземпляр которого направляется на предприятие в подтверждении о поступлении документов в ОЦО. Документы раскладываются по процессам и в сопровождении реестра предоставляются для работы. Первичные документы после обработки возвращаются на предприятие;

2) передача компанией сканированных документов в ОЦО.

В обоих случаях в компании определены менеджеры, ответственные за подготовку, сбор и передачу документов в ОЦО.

Сканированные документы хранятся в электронном архиве ОЦО;

3) в ряде случаев, когда имеет место отклонение документа ОЦО в системе ответственный со стороны предприятия имеет право (согласно регламенту) ввести документ в учетную систему самостоятельно, к примеру провести «акцепт».

Вместе с тем наряду с положительными факторами передачи учетных функций на ОЦО есть и риски, проявляющиеся на первой стадии внедрения в ОЦО: вместо работы со всем знакомой бухгалтерией предприятие начинает использовать услуги удаленного общего центра, сотрудники теряют ощущение личного контакта при решении тех или иных вопросов. Теперь не надо стучаться в соседний кабинет и напоминать о том, что необходимо сделать то-то и то-то. Требуется просто выполнить формализованные процедуры: заполнить заявку, отослать необходимые документы и т.д. Иными словами, происходит некий разрыв бизнес-процесса между предприятием и общим центром.

Опыт показывает, что решение довольно стандартных проблем по новым правилам является для сотрудников психологически тяжелым моментом. Хотя этот минус с лихвой перекрывается суммой плюсов: стандартные процедуры и правила в тех или иных ситуациях поз-

воляют предприятию улучшить дисциплину, а в дальнейшем компании сами становятся заинтересованными в улучшении стандартов работы с ОЦО. Разумеется, само по себе создание общего центра требует от компании ощутимых инвестиций. При этом положительные результаты внедрения ОЦО не проявляются в одночасье – подобный проект может длиться от нескольких месяцев до нескольких лет в зависимости от многих факторов: от того, насколько масштабными являются передаваемые центру функции, существует ли на предприятиях компании единая информационная платформа и т.д.

Общий центр обслуживания – это централизованный процессинговый центр, который оказывает услуги по выполнению вспомогательных и учетных функций для внутренних клиентов – подразделений компании. ОЦО – единица, которая дает уникальную возможность для трансформации бизнес-процессов.

С созданием ОЦО повышается прозрачность и качество учета, растет эффективность работы бухгалтерских подразделений, унифицируются сервисные принципы работы с заказчиком. Кроме того, снижается вероятность искажения данных, повышается их достоверность, улучшается система внутренних контролей. Одним из важных направлений оптимизации функционирования ОЦО является ведение параллельного внедрения системы документооборота между ОЦО и обслуживаемыми структурами.

## Литература

1. Соколов А.А. Аутсорсинг бухгалтерского учета / А.А. Соколов // Вестник профессиональных бухгалтеров. – 2008. – №5. – С. 5-8.
2. Андерсен Б. Бизнес-процессы. Инструменты совершенствования / Б. Андерсен: Пер. с англ. С.В. Ариничев / Науч. ред. Ю.П. Адлер. – М.: Стандарты и качество, 2003. – 271 с.
3. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга / Д. Хан: Пер. с нем. / [под ред. А.А. Тургана и др.]. – М.: Финансы и статистика, 1997. – 800 с.

## Түйін

Қызмет көрсетудің жалпы орталығы – бұл орталықтандырылған үрдістік орта, ішкі клиенттер кәсіпорынның бөлімдері үшін есеп және көмекші функцияларды орындау бойынша қызмет көрсетеді. ҚОҚ – бизнес үрдісін трансформациялау үшін маңызды мүмкіндік беретін бірлік.

ҚОҚ құрылуымен есептің сапасы және анықтылығы жоғарылайды, бухгалтер бөлімдері жұмыстарының тиімділігі өседі, тапсырыс берушілермен жұмыс қызметінің қағидалары біріктіріледі. Сонымен қатар көрсеткіштердің қателіктерін төмендету ықтималдылығы, оның сенімділігі жоғарылайды, ішкі бақылау жүйесі жақсарды.

ҚОҚ қалыптастыруды ықшамдаудың маңызы бағытының бірі – ҚОҚ және қызмет көрсету құрылымы арасында құжат айналым жүйесін параллельді енгізу.

### Summary

GCS is created and transparency and quality of the account increases, overall performance of accounting divisions grows, the service principles of work with the customer are unified. Besides, the probability of distortion of data decreases, their reliability increases, the system internal the control improves. One of the important directions of optimization of functioning of GCS is conducting parallel introduction of system of document flow between GCS and the served structures.



УДК 65.01

*Г.К. Айбасова, магистр, ст. преподаватель,  
Г.С. Сартабаева, ст. преподаватель.*

*КазУЭФМТ*

## МОДЕЛЬ ОЦЕНКИ ОБЪЕКТОВ НЕДВИЖИМОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

В статье рассматриваются модели оценки объектов недвижимости в Республике Казахстан, а также проанализированы особенности рынка недвижимости в странах с развивающейся экономикой. По результатам исследования предложена модель оценки объектов недвижимости на макроэкономическом уровне.

**Ключевые слова:** оценка объектов недвижимости, рынок недвижимости, транзакционные издержки, реестр объектов недвижимости, оценочная деятельность.

В Республике Казахстан идут закономерные процессы рыночных преобразований. Происходящие изменения в экономической жизни страны способствуют появлению новых рынков и совершенствованию механизмов регулирования экономики. Для углубления рыночных отношений и создания информационного общества наиболее значимым является информационный ресурс.

В качестве базового актива любой страны выступает недвижимость, которая, с одной стороны, представляет собой стратегический ресурс государства, удовлетворяющий его фискальным интересам, а с другой – материальный ресурс предприятия, используемый для производства товаров и услуг, способствующий получению дохода. Двойственность недвижимости позволяет производить ее учет и оценку на двух уровнях: макроэкономическом и микроэкономическом.

В республике реализован микроэкономический подход, обусловленный учетом объектов

недвижимости на предприятии и их самостоятельной оценкой в рамках проведения переоценки основных средств. При проведении переоценки могут применяться как индексный метод, так и рыночный. Стоимость объектов недвижимости, определенная предприятием, является источником информации для государства, реализующего свои фискальные функции, и одновременно для предприятия, решающего хозяйственные задачи. Информационный ресурс о количестве и стоимостных характеристиках объектов недвижимости сосредоточен на предприятиях. При этом аналогичные объекты могут иметь разную балансовую и налоговую стоимость, которая зависит от метода переоценки.

Помимо микроэкономического подхода в республике начал реализовываться и макроэкономический подход к учету и оценке объектов недвижимости. В соответствии с Законом РК от 26 июля 2007 г. №310-III «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество»

(с изм. и доп. по сост. на 29.09.2014 г.) земля и объекты недвижимости в составе основных средств, а также объекты недвижимости физических лиц регистрируются в едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним [1]. Регистрация в едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним происходит по заявительному принципу и обязательна при совершении сделок с объектами недвижимости. Информационная база единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним постепенно пополняется. Однако трудно определить долю зарегистрированных объектов недвижимости в составе основных средств, т.к. в стране не ведется статистика по их количественному учету. Как следствие, отсутствует персонификация всех объектов недвижимости, стоимостные характеристики зарегистрированных и незарегистрированных, но числящихся на балансе объектов недвижимости в составе основных средств, не сопоставимы между собой в силу того, что в едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним не предусмотрена переоценка, а стоимость фиксируется на дату регистрации [2. С. 85].

Регистрация недвижимости в едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним является инфраструктурным элементом рынка недвижимости. В едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним аккумулируется информация о физических характеристиках, однако стоимостная составляющая объекта недвижимости не учитывает изменения цен по причине отсутствия механизма проведения переоценок.

Рынок недвижимости в Казахстане развит слабо. Однако информация о стоимости объектов недвижимости востребована при реформировании государственного имущества и перераспределении собственности. Данные процессы способствуют развитию оценочной деятельности и созданию инфраструктуры для ее функционирования.

Институт оценки в РК возник с появлением в нормативных правовых актах понятия «рыночная стоимость». Закон РК от 30 ноября 2000 г. №109-ІІ «Об оценочной деятельности в Респуб-

лике Казахстан» (с изм. и доп. по сост. на 29.09.2014 г.), который регламентирует отношения, возникающие в процессе деятельности по оценке стоимости отдельных объектов гражданских прав в Республике Казахстан [3].

В соответствии с Законом РК от 30 ноября 2000 г. №109-ІІ «Об оценочной деятельности в Республике Казахстан» (с изм. и доп. по сост. на 29.09.2014 г.) разработаны стандарты оценки недвижимости [4]. К ним относятся следующие:

- стандарт оценки «Оценка отчуждаемого для государственных нужд земельного участка или иного недвижимого имущества в связи с изъятием земельного участка для государственных нужд» (2013), утвержденный постановлением Правительства РК от 12 февраля 2013 г. №124;

- стандарт оценки «Оценка стоимости объектов интеллектуальной собственности и нематериальных активов» (2013), утвержденный постановлением Правительства РК от 12 февраля 2013 г. №124;

- стандарт оценки «Базы и типы стоимости» (2013), утвержденный постановлением Правительства РК от 12 февраля 2013 г. №124;

- стандарт оценки «Оценка стоимости недвижимого имущества» (2013), утвержденный постановлением Правительства РК от 12 февраля 2013 г. №124;

- стандарт оценки «Оценка стоимости движимого имущества» (2013), утвержденный постановлением Правительства РК от 12 февраля 2013 г. №124.

Формирование в Республике Казахстан рыночных отношений предопределяет развитие рынка недвижимости. Основными функциями рынка недвижимости являются:

- информация о ценах;
- установление связей между продавцом и покупателем, спросом и предложением;
- формирование цен на объекты недвижимости;
- перераспределение инвестиций в объекты недвижимости;
- обеспечение свободы предпринимательства.

Рынок недвижимости в странах с развивающейся рыночной экономикой имеет ряд особенностей. К особенностям, затрудняющим функционирование рыночного механизма, мож-

но отнести: сравнительно редкие продажи по сравнению с товаром; отсутствие достоверной информации о сделках; децентрализованные торги; высокие транзакционные издержки; неоднотипность и неповторимость объектов недвижимости.

Перечисленные особенности рынка недвижимости указывают на неопределенность при определении цены объекта, по сравнению с другими рынками. Возможность адаптации рынка недвижимости к внешним влияниям ниже, чем на других рынках. При этом государство заинтересовано в получении цены на объекты недвижимости как своего стратегического ресурса, обеспечивающего фискальные и инвестиционные интересы.

С целью создания инфраструктуры рынка недвижимости предлагается модель оценки объектов недвижимости на макроэкономическом уровне, способствующая снижению транзакционных издержек на рынке недвижимости. Модель оценки объектов недвижимости на макроэкономическом уровне обуславливается следующими группами факторов: методическими, нормативными правовыми и идеологическими [5. С. 79].

К методическим факторам относится измерение в форме качественной и количественной оценки групп объектов недвижимости, которая учитывает влияние макроэкономических и микроэкономических факторов. К макроэкономическим факторам относятся: уровень и потенциал социально-экономического развития страны, темпы роста и инфляция; уровень стабильности финансово-кредитной системы; правовые и законодательные условия, существующие в стране; потребности бюджета. К микроэкономическим факторам относятся: финансовое состояние предприятия, которое характеризует уровень рентабельности и себестоимость продукции, работ и услуг; технические характеристики объекта недвижимости; удельный вес объекта недвижимости в структуре баланса предприятия; восстановительная стоимость объекта недвижимости.

К нормативным правовым факторам относится персонификация объектов недвижимости посредством учета в реестре, содержащем стоимостные и технические характеристики. К данной группе факторов причисляется и сис-

тема принуждения.

К идеологическим факторам относится выбор в пользу уплаты налогов. При проведении оценки объектов недвижимости на макроэкономическом уровне используется единая методика. При этом интересы предприятия, управляющего стоимостью основных средств и максимизирующего свою прибыль, не противоречат фискальным интересам государства, тем самым устанавливается равновесие.

Адаптируем модель оценки объектов недвижимости на макроэкономическом уровне к действующей в Республике Казахстан институциональной структуре и существующему правовому и информационному полю. Для реализации модели оценки объектов недвижимости на макроэкономическом уровне необходимо организационное и методическое обеспечение. Организационное обеспечение должно способствовать решению следующих задач:

- организация персонификации объектов недвижимости на макроэкономическом уровне;
- определение органа управления, функцией которого будет являться оценка объектов недвижимости на макроэкономическом уровне;
- организация системы получения данных для проведения оценки объектов недвижимости на макроэкономическом уровне и движения информации для заинтересованных субъектов управления;
- развитие нормативной правовой и законодательной базы, в частности, обеспечивающей создание методического обеспечения оценки объектов недвижимости на макроэкономическом уровне.

В результате решения вышеперечисленных задач должен быть создан реестр объектов недвижимости, являющийся информационным ресурсом как для продавцов и покупателей, так и для государства. Методическое обеспечение модели оценки объектов недвижимости на макроэкономическом уровне должно удовлетворять условиям групповой или массовой оценки.

Модель оценки объектов недвижимости на макроэкономическом уровне предполагает оценку объектов недвижимости как функцию государства. Это, с одной стороны, будет способствовать снижению транзакционных издержек для потенциальных инвесторов и развитию рынка недвижимости в стране. Информация об

оценке объектов недвижимости, учтенных в реестре, должна быть доступна для всех желающих. Только таким образом сформируется инфраструктура рынка недвижимости. А с другой стороны будет возможна кооперация интересов предприятий как налогоплательщиков и государства, преследующего фискальные цели.

Рассмотренная выше модель имеет следующие достоинства:

- применение единой методики расчетов, основанных на рыночных подходах, обеспечивает единообразие при оценке объектов недвижимости и объективность полученных результатов, используемых в дальнейшем при налогообложении;

- проведение оценки на макроэкономическом уровне с учетом действующего на сегодняшний день аппарата государственного управления, получающего доступ к полной информации обо всех объектах недвижимости в стране, усиливает информационную составляющую государственного управления;

- отделение оценки, производимой в рамках хозяйственной деятельности предприятий от оценки, проведенной в государственных интересах, исключает влияние оценки объектов недвижимости, проведенной на государственном уровне на данные бухгалтерского учета, что позволит избежать увеличения цен на продукцию за счет амортизационных отчислений и, как следствие, роста инфляционных процессов;

- создание информационного ресурса (реестра объектов недвижимости), обеспечивающего в законодательно установленном порядке всех заинтересованных информацией об объектах недвижимости, имеющих в стране, независимо от их регистрации.

Таким образом, объекты недвижимости

являются не только источником дохода для предприятий как обладателей данного материального ресурса, но и частью национального богатства государства, обеспечивающего пополнение бюджета за счет налогообложения в Республике Казахстан, учет и оценка объектов недвижимости осуществляется на микроэкономическом уровне. Одновременно развивается система учета на микроэкономическом уровне.

Макроэкономический подход основан на отношении к недвижимости как стратегическому ресурсу государства, которое создает институциональную основу по учету всей недвижимости в стране, используя институт регистрации.

Модель оценки объектов недвижимости на макроэкономическом уровне способствует решению проблемы согласования индивидуальных и общественных интересов. При этом согласуются интересы государства к объектам недвижимости как стратегическому ресурсу и интересы предприятия, использующего объекты недвижимости как материальной актив для ведения хозяйственной деятельности. В итоге максимизация собственных интересов приведет к установлению равновесия, в котором и государство и предприятия будут вести себя кооперативно, что обеспечит максимальный результат. Модель оценки объектов недвижимости на макроэкономическом уровне учитывает правовую и информационную среду в РК и будет способствовать созданию инфраструктуры рынка недвижимости посредством образования информационного ресурса, а также удовлетворению интересов государства, обеспечивая стоимостную оценку объектов недвижимости, как составной части активов страны.

### Литература

1. Закон РК от 26 июля 2007 г. №310-III «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество» (с изм. и доп. по сост. на 29.09.2014 г.).
2. Асаул А.Н. Экономика недвижимости. – СПб.: Питер; Питер Пресс, 2008.
3. Закон РК от 30 ноября 2000 г. №109-II «Об оценочной деятельности в Республике Казахстан» (с изм. и доп. по сост. на 29.09.2014 г.).
4. Постановление Правительства РК от 12 февраля 2013 г. №124 «О некоторых вопросах оценочной деятельности» (об утвержд. стандартов).
5. Оценка бизнеса: Учебник для вузов / А.Г. Грязнова и др. / Под ред. А.Г. Грязновой,

М.А. Федотовой. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2008.

*Түйін*

Мақалада Қазақстан Республикасының жылжымайтын мүлікті бағалау мен есепке алу жолдары талданған. Елдегі экономиканы дамыту барасында негізгі жылжымайтын мүліктің нарықтық жағдайын қарастыра отырып, макроэкономикалық деңгейде жылжымайтын мүлікті бағалау моделі ұсынылған.

*Summary*

The article analyzes various approaches to the evaluation of real estate objects in the Republic of Kazakhstan, describes specificities of the real estate market in the countries with developing economy, and offers a model of evaluation of real estate objects on the macroeconomic level.



ӘОК 316. 422

*Д.М. Турекулова, э.ғ.д., профессор**Б.Н. Исабеков, э.ғ.д., профессор*

ҚазЭҚХСУ

### ҒЫЛЫМ, БІЛІМ ЖӘНЕ БИЗНЕСТІ ҰШТАСТЫРУДЫҢ ТИІМДІ ТЕТІКТЕРІН ҚАЛЫПТАСТЫРУ ЖОЛДАРЫ

Мақалада ғылым, білім және бизнесті сабақтастырудың тиімді жолдарын көрсету қарастырылған. Оған жету жолында заманауи технология, әлемдік инновация жолдарын көздейді. Қазақстан және Ресей мемлекеттерінің ғылым, білім және бизнес қатынастары салыстырмалы түрде қаралған.

**Негізгі ұғымдар:** нарықтық экономика, ғылым, бизнес, технология, инновация.

Мемлекет басшысы Нұрсұлтан Назарбаевтың «Қазақстан-2050» стратегиясы – қалыптасқан мемлекеттің жаңа саяси бағыты» атты Қазақстан халқына жолдауында білім мен кәсіби машық – заманауи білім беру, кадрларды даярлау мен қайта даярлау жүйесінің негізгі бағдарларында отандық ғылымға кейінгі жылдары ерекше маңыз беріліп отырғанын назарға салды.

Осыған орай, ғылым мен білімнің университетте ұштасып, индустрияда ғылыми сыйымды және жоғары технологиялық өзгерістердің маңыздылығы, Қазақстанның ғылыми-техникалық әлеуеті және жоғары технологиялық өндірістер үшін мамандарға білім беру және дайындау, сонымен қатар ғылыми-технологиялық басымдықтар мен сындарлы технологияларды таңдаудың негізгі тұрғылары, мәселелері төңірегінде ой қозғағандықты дұрыс көрдік [1. 2 б.].

Экономикалық дамудың негізгі сипатының бірі – оның біртексіздік мінездемесі. Өте жоғары бәсекелестік ортамен анықталатын кезеңде жоғарғы технологиялық өңдеу деңгейіне ауысуы кезінде жетекші болып табылған елдердің капиталы құнсызданып, мамандар біліктілігін жоғалтулары мүмкін. Осы кезде өндірістік-технологиялық жүйенің ашылып жатқан жаңалықтары капитал тарту орталығына айналады. Осылайша, алдын ала ғылыми-техникалық, инвестициялық және өндірістік капиталға

ие болып отырған елдер бәсеке қабілетіне ие болады. Өндірістік-технологиялық жүйеде жоғары технологияны жаппай игеру мүмкін емес. Жоғары технологиялар келесі белгілерге ие:

- жүйелік ғылымның қажет етілуі;
- үрдістердің физикалық және математикалық жобалары;
- ізденіс жұмыстарының технологиялық ортамен тығыз қатынаста жүзеге асырылатын барлық кезеңдері;
- кәсіпорында білікті мамандар, жабдықтар, жоғары технологиялар, өлшеу құралдары, компьютерлік жүйенің болуы.

Жоғарыда келтірілген жоғары технологияның белгілері алдағы жұмыстың көлемін, жетілдіру мүмкіншіліктерін, жұмыс орындарының саны, т.б. арқылы білуге мүмкіндік береді. Ғылыми сыйымды өндіріс саясаты экономикалық өсімді қамтамасыз етуге бағытталуы қажет. Айтылған бағыттарды басқара алмаған жағдайда ел экономикасы «дамуды қуып жету» жағдайында ғана болады. Сонымен қатар ынталандыру жүйесі келесі міндеттерді шешуге бағытталуы қажет [2. 6 б.]:

- инновацияны қолданудың жалпы белсендірілуі;
- ғылыми сыйымды жоғары технологиялық өндірістің дамуы;
- экономиканың нақты секторының бәсекеге қабілеттілігінің жоғарылауын қамтамасыз ету;



– құрылымдық қайта құруға қол жеткізу.

Дамыған нарықтық экономика елдерінің тәжірибесінен алатынымыз: ғылыми-техникалық дәрежесі бар нарықта жоғары инновациялық белсенділік басымдық негізде қамтамасыз етіледі және ұлттық экономиканың мүмкіншіліктерін анықтауда мемлекеттің инновациялық қызметті қолдану және дамыту тетіктерін анықтаумен сипатталады.

Әдеттегідей, Қазақстанда маңызды ғылыми-техникалық бағдарламаларды орындау мен таңдау «кабинет тыныштығында» жүзеге асырылады, оған тіпті білікті емес мамандар да қатысуы мүмкін. Нәтижесінде бағдарламалардың жүзеге асырылуы көпшілік жағдайда үнемі теріс нәтижелер беруі мүмкін.

Шет ел мемлекеттерінің тәжірибесіне көз жүгіртейік. Мысалы, Францияның өндіріс министрілігі, 18 ай бойы жетекші өндіріс фирмалар және ғылыми ұйымдар арасында сұрау жүргізді. Ондағы мақсат – келесі 5-10 жылда басымдық және ғылыми негіздегі технологияларды анықтау. Сұрау нәтижесінде 1085 технология анықталды. Сол кездегі жағдайда енгізуге жоғары дайындығы бар технологиялық жобалар таңдалып алынды. Нәтижесінде Франция «мықты» 66 технологиялық жобалар мен «әлсіз» 17 технологиялық жобаларға ие екені белгі болды. Сонымен қатар жеке бағыттар бойынша, Францияның әлсіз бағыттары да анықталды. Оларға енді мемлекет тарапынан қолдау және дамыту қажеттілігі туды. Мемлекеттік мүмкіндіктер ретінде салықтық, кедендік баждық жеңілдіктер қарастырылды. Бұл қадамдар өндіріс пен банктік-өндірістік қорлар және ғылыми саланы біріктіру негізінде жүзеге асырылды.

1949 жылы Жапонияда жалпы ұлттық конференцияда басты мемлекеттік, ұлттық алты бағыт таңдалды. Олар мемлекеттің, ғылым мен өндірістің, банктердің қатысуымен жүзеге асты. Атап айтсақ, кеме жасау, электроника, синтетикалық материалдар, т.б. экономика салалары жатады. Басымдық ұлттық бағдарламаларды жүзеге асырудың нәтижесінде Жапония экономикасы дүниежүзілік тауар өндіруде жетекші орынға ие болды.

Шетелдік тәжірибені қалай пайдалану қажет және Қазақстан жағдайында не істеу керек? Ең алдымен, демократиялық негіздегі ба-

сымдық бағыттар таңдаған және оң нәтижеге қол жеткізген Франция, Жапония, АҚШ және т.б. елдердің тәжірибесін қолдану қажет. Бағыттарды бағалау үшін сұрау жүргізіп, ғалымдар мен инженерлердің пікірін білу қажет. Өзінің субъективтілігіне қарамай сұраулар тұтас және нақты көрініс береді. Осы көріністі негізге ала отырып, ұлттық басым бағыттардың сызбасын қарастыруға болады.

Ресей тәжірибесі бойынша мемлекеттік деңгейде 3 топтағы бағыттардың ұсынылуына көңіл аударуға болады.

Бірінші топ – мемлекеттік егемендікті сақтау қажеттілігімен анықталады. Сонымен қатар мемлекет қауіпсіздігінің қамтамасыз етілуі және халықаралық беделін сақтау қарастырылады. Бұған түпкілікті зерттеу, қауіпсіздік, сыртқы ортаны қорғау жұмыстары мен мемлекеттік әлеуметтік-экономикалық көрсеткіштердің дамуы арқылы қол жеткізуге болады. Мүмкіндіктердің бұл тобын «сындарлы» деп айтуға болады.

Екінші топ – мемлекеттің әлемдік нарыққа шығу ұмтылысынан туады. Олардың қатарына зерттеулер мен елдің экономикалық тәуелсіздігін қамтамасыз етуші жобалар жатады. Бұл топты жетекші «психологиялық» деп те атайды.

Үшінші топ – отандық өндірушілерді қолдауды ұсынады. Олардың тауарлары бүгінгі күні әлемдік нарықта бәсекеге қабілетті емес, бірақ сатып алу қабілетін ескере отырып, елімізде және ортаазиялық аймақта тиімді жүзеге асырылуы мүмкін. Сондықтан бастапқы міндет отандық тауарларды дүниежүзілік деңгейге тарту болып табылады. Сонымен қатар отандық тауарды жетілдіре отырып, біз экономиканы көтеріп қана қоймаймыз, жұмысбастандықты қамтамасыз етіп, сатып алу мүмкіндігін, халықтың өмір сапасын жоғарылатамыз. Көңілге қонатын және сұрақты шешуге әсер ететін негізгі көрсеткіш технологиялық алдыңғы қатарлы кәсіпорын санының артуы болып табылады. Сонымен қатар ол жаңа жұмыс орнымен қамтамасыз етеді. Мүмкіндіктердің бұл тобын «әлеуметтік бағытталған» деп атауға болады.

Жоғарыда айтылған жағдайларды ескере отырып, ерекше айтатын жағдай – дағдарыстан кейінгі кездегі стратегияның негізгі бағыты, біздің ойымызша, жоғары технологиялық, ғылыми сыйымды және экспорттық бағытталған өнім мен өндірістердің дамуы болып табылады.

Ғылыми сыйымды технологиялар мен өнімді алудың қайнар көзі – фундаментальды және қолданбалы ғылымдардың зерттеулерінің негізінде оң нәтижеге қол жеткізу. Ғылыми зерттеулер нақты ортаның тану шекараларын анықтап, интеллектуалды өнім мен білімнің жаңа деңгейінің құрылуына мүмкіндік береді. Мемлекеттік қолдау Қазақстанның фундаментальды және жаратылыстану ғылымдарының іздеу жұмыстарына халықаралық білім нарығында белгілі деңгейде кеңістік алуға мүмкіндік береді. Техникалық дамыған елдерде ғылым жоғары қарқынмен, технологиялық қаруланумен, ғылыми орталықтардың құрылуымен қатар жүреді. Белгілі ғылыми, білікті мамандар көңілін аударған, болашағы бар ғылыми-техникалық бағыттарға келесілерді жатқызуға болады:

- физикалы, химиялық және ақпараттық технологиялардың көмегімен минералды шикізатты игеру мен терең өңдеу, төтенше жағдайларда қолдануға қажет таза металдарды өндіру мүмкіншілігі;

- ақпараттық технологиялардың дамуы;

- ғарыштық мониторинг пен геоақпараттық технологияларды пайдалану;

- жаңа жоғары молекулалық заттарды жасау, белгіленген функционалды қасиеттермен нанотехнология өнімі арқылы таза материалдар мен берілген құрылымды балқытпаларды өндіру;

- ғылыми-технологиялық биология, биотехнология мен гендік инженерия салаларында өнімді жасау.

Нәтижесінде алынатын ғылыми-техникалық өнім, табиғи шикізатты өндірістің басқарылуы мен тиімді қолдануы, ақпараттық коммуникацияның дамуы мен қол жеткізген білім дәрежесі Қазақстанды ақпарат және білім бағытында жетекшілер қатарына шығаруы мүмкін. Сонымен бірге ақпараттық-коммуникациялық нарықтың Орта Азия аймағындағы жетекші рольдеріне қол жеткізу мүмкіншілігі артады.

Жоғарыда келтірілген ойларды біріктіре отырып, дағдарыстан кейінгі кезде Қазақстанда жаңа ғылыми сыйымды, жоғары технологиялық өндірісті жасау үшін нақты жағдай бар. Әлемде жаңа технологиялық жағдай құрылды және ол табиғи ресурстарды терең және кешенді қайта өңдеуге негізделген. Информатизация мен экономикалық дамудың негізі ретінде ақпарат ресурстарының енгізілуі технологиялық

жағдайдағы өзгерістердің анықтаушысы болып табылады. Индустриалды бағдарлама постиндустриалды дамуға ғылыми-техникалық және өндірістік әлеуеттердің өсуіне әсер етуі қажет:

1. 5-6 технологиялық өңдеу деңгейінің құрылуы. Бесінші технологиялық өңдеу деңгейі ақпараттық және телекоммуникациялық технологиялардың, газды өндіру мен өңдеу, электронды және микроэлектронды өндірістің, робот жасау, икемді автоматизация мен басқару әдістерінің қосындысы болып табылады. Негізгі анықтаушы факторы – микроэлектронды қосындылар және бүгінгі таңда бесінші технологиялық өңдеу деңгейі дамушы елдердің экономикасында негізгі орын алады.

Бәсекеге қабілетті мүмкіншілігіне ие болу мақсатында Қазақстанға төртінші және бесінші технологиялық өңдеу деңгейіне өту қажет. Нәтижесінде тиімсіз және бәсекеге қабілетсіз салалардан бас тарту қажеттілігі пайда болады. Айтылған өндірістің ғылыми-технологиялық қызмет стратегиясын жүзеге асырғанда, 6-шы технологиялық өңдеу деңгейіне өту үшін дайындық жұмыстары жүргізілуі қажет. Ол ізденістердің негізін биотехнологиялық, химия, ғарыштық техника мен махотроникалық салалық зерттеулер құрайды және ол салалардың негізі Қазақстанда бар.

2. Қазіргі заманғы ғылымды көп қажет ететін инфрақұрылымдық ұйымдар – Байқоңыр, Курчатова, Приозерск, Степногорск, Алатау кенттерінің ғылыми орталықтарында орналасқан.

3. Қазіргі бар ғылыми-техникалық әлеуетті постиндустриалды экономикада қолдану мүмкіншілігі. Қолдану тетігін анықтау мақсатында елдің ғылыми-техникалық капитал жағдайына мониторинг жасау қажет. Қазақстанда қазір белгілі білім негізінде мининтеллектуалды меншік бар, бірақ олар төмендегі ғылым талап ететін өндіріс салаларында әлі сирек қолданылады:

- биотехнология, биохимия;

- ядролық технология;

- сирек металдар негізінде жаңа материалдар жасау.

4. Төмендегі ғылыми-техникалық ізденістерді жүзеге асыру үшін басымдық негізде мемлекеттік деңгейде мына бағыттарға қолдау жасалуы қажет:

- жаңа материалдар мен химиялық технологиялар;

- ақпараттық технология;
- «тірі» жүйелер технологиясы.

5. Өндіріс саласына инновацияны ендіруді жылдамдатуға бағытталған заңнамалық базаны жетілдіру. Қазақстанда инновациялық қызметтің еркіндігін қорғауға, мемлекеттік қолдауға бағытталған қолданыстағы құқықтық базаға өзгерістер мен толықтырулар енгізу және заңдар мен нормативтік актілерді шығару үрдісі қарастырылуда.

Қазіргі мезгілде тек мемлекет қана экономиканы жанартудың қозғаушы күші бола алады, өйткені отандық жеке сектор әлі ұзақ уақыт ірі және ұзақ мерзімді инвестициялар жасай алмайды. Мемлекеттік қолдау бірнеше салааралық жобалар мен жаңа экспортқа бағытталған өнім шығару шеңберін жүзеге асыруға бағытталуы керек. Жақын арада мақсатты зерттеу мен жағымды жағдайлар негізінде жоғары технологиялық өнім кешенін құру мақсатында төмендегі бағыттарда шаралар қолданылу қажет:

- бейбіт мақсаттағы атом энергиясы мен басқа да дәстүрлі емес энергия көздері;
- сирек металдар негізінде жасалатын жаңа материалдар;
- жаңа электрохимиялық материалдар, ерітінділер, түрлі қабаты бар тот баспайтын болат, т.б.;
- химия, мұнай химиясы, жоғары сапалы мұнай-химиялық өнімдері, оның ішінде этилен, полиэтилен, т.б. салаларындағы жетістіктер;
- қатты денелер физикасы, радиофизика салаларындағы нәтижелер;
- биотехнология, биохимия жетістіктері.

Шет ел фирмаларымен бірігіп, дүниежүзілік нарықта орын алуларына мүмкіндік беретін Қазақстанда ғылыми тұрғыдан қамтамасыз етілген бағыттар бар. Қазақстанның экономикалық түрлі салалары түрлі техникалық деңгейге сай. Олар бәсекеге қабілетті, сондықтан олар үшін жеке жобалар жасалуы қажет. Мемлекетте ғылыми-техникалық өндірістік орталықтар Алматы, Қарағанды, Өскемен, Астана, т.б. қалаларда шоғырланған. Мұның барлығы технопарктер құруға мүмкіндік береді. Ол ғылыми, өндірістік қызметтік желілер құруға жағдай жасайды. Ал олар өз кезінде интеллектуалды өнім, ғарыштық қызмет, ақпараттық технология, радиоэлектроника, атом технологиясында көп мүмкіндіктер береді.

Сонымен қатар өндірістік, ғылыми базаны тиімді және мақсатты пайдалану үшін төмендегі өндірістерді кеңейтуге мүмкіндік бар:

- ядролық отын;
- уран ерітінділері;
- мыс-берилл ерітінділері;
- тантал-ниобий түрлерін игеру;
- титан гупкасы өнімдері.

Бұларға сұраныс атомдық, ғарыштық, радиоэлектронды өндіріс салаларының өсуіне байланысты артып отырады. Қазақстанда индустриалды саясатқа негіз болған жобалар іске асуда. Атап айтсақ, Курчатова қаласында термоядролық реактор құрылысы басталды және ақпараттық технология бойынша жұмыстар кеңейтілуде [4].

Қазақстанда 65 млн тонна жоғары сапалы кварц бар және ол кремний өндірісіне жарамды. НЦ КИМСРК институтында 95,5% тазалықпен кремний алу технологиясы жасалған. Осы уақытқа дейін шикізат түрінде Ресей мен Украинаға сырттан алынып келген.

Қазақстанда экономиканың базалық салаларын құрайтын мұнай-газ, тау-кен кешендерінің дәстүрлі кәсіпорындарында жоғары технологиялы экспортқа бағытталған өнімге бейімделуі қажет. Табиғаттың мұндай мүмкіндіктерін қолданбау үлкен қателік.

Өнімнің бәсеке қабілеттілігін анықтаушы маңызды көрсеткіштердің бірі энергия сыйымдылық болып табылады. Қазақстанда отын-энергетикалық ресурстардың шығыны өндірісі дамыған елдермен салыстырғанда 2-3 есе артық. Сондықтан отын-энергетикалық ресурстарды тиімді пайдалану, талдау және елде шығарылатын өнім энергия сыйымды өндіріс көздерін дәлелді таңдау және іріктеу қажет. Электроэнергетикада электроэнергияны желілерде жоғалту 20%, ал жеке аймақтарда 30% құрайды. Отын мен энергия ресурстарын үнемдеу мақсатында Стратегияда 2015 жылы ЖҰӨ-нің энергия қажет етуін екі есе төмендетуді қамтамасыз ету көрсетілген [3. 4 б.].

Бізге белгілісі, газ бен электроэнергияға реттелетін ішкі баға сырттан әкелетін өнім бағасынан төмен. Мұндай қос стандарт бағалық құн және экономиканың жалпылық құн жүйесіне теріс әсерін тигізеді. Бұл экономиканың жалпы тиімділігін төмендетуге алып келеді. Себебі, біріншіден, өндіріс құрылымы энергия

сыйымды салаларға ауысады; екіншіден, энергия көзін үнемдеуді ынталандыру төмендейді. Нәтижесінде бұл елдің экономикасының шикізатқа бағытталғандығын көрсетеді.

Ғылым мен ғылыми-техникалық спектр сертификатталған дайын өнім мен жартылай дайын өнімді өндіруді реттеп, ғылыми-техникалық өнім номенклатурасын кеңейтеді. Сирек және өте сирек кездесетін металдардың негізіндегі өндірісті зерттеу нәтижелері, биометалл ерітінділері, магнит материалдарының қосындыларын зерттеу жаңа ғылыми сыйымды өндіріс саласын ұйымдастыруға мүмкіндік береді. Ферро ерітінділерінің кең түрін ұйымдастыру саласы кеңейді. Биотехнология, ғарыш технологиясы мен фитохимия саласында ғалымдардың тәжірибе нәтижелері белгілі. Постиндустриалды қоғамда ғылыми сыйымды ақпараттық технология мен техника өнімдері, телекоммуникация мен байланыс өнімдері негізінен өндіріледі. Осылардың негізінде ақпараттық технология мен телекоммуникация сала-

сында жұмыс көлемі кеңейеді.

Сонымен, алдыңғы қатарлы мемлекеттердің тәжірибесін ескере отырып, Қазақстан постиндустриалды қауымдастыққа сенімді енуі және әлемдік нарыққа өз бағдарламалық өнімін ұсынуы мүмкін.

Қорытындылай келе, дағдарыстан кейінгі кезде жоғарыда аталған мәселелерді шешуге келесі тетіктер: аталған мәселелерді шешу тек қана мемлекеттің тікелей араласуымен шешілетіндігі; Қазақстан ғылымын қайтадан жаңғырту үшін іс-әрекеттер жүйесін ғалымдарды, министрліктер мен индустрияның өкілдерін және шетел экспорттарын тарта отырып дайындау қажеттілігі; ғылымды қаржыландырудың жалпы көлемін және ғылыми қызметкерлердің жалақысын өсіру қажеттілігі; ғылыми-техникалық прогрестің басымдық бағыттарын анықтау; ғылымды қаржыландыруда ашықтық және тәуелсіз ғылыми гранттарға жүйелерін қалыптастыру қажеттілігі; ғылыми білімдерді көпшілікке таныстыру ұсынылады.

### Әдебиеттер

1. Н.А. Назарбаев. «Қазақстан-2050» стратегиясы – қалыптасқан мемлекеттің жаңа саяси бағыты» атты Қазақстан халқына жолдауы // Егемен Қазақстан. – 2012, 15 желтоқсан.
2. Н.А. Назарбаев. Ғылым және ғылыми саясатты дамыту тетіктері // Егемен Қазақстан. – №331.
3. Н.А. Назарбаев. «Қазақстан дағдарыстан кейінгі дүниеде: болашаққа интеллектуалдық секіріс» // Егемен Қазақстан. – №336.
4. Б.Н. Исабеков. Дағдарыстан кейінгі кезде өндіріс саласындағы индустриалды-инновациялық дамудың басымдылықтары // Круглый стол «Экспертная оценка антикризисных мер, пути посткризисного развития Казахстана». ХДП «НҰР-ОТАН». – Астана. 9-10 октябрь, 2009.
5. Б.Н. Исабеков. Индустриалды-инновациялық қызметті жүзеге асыру бағыттырын жетілдіру тетіктері // Т. Рысқұлов атындағы ҚазЭУ хабаршысы. – 2009. – №4.

### Резюме

Как свидетельствует опыт зарубежных стран, современное образование и подготовка кадров строятся на научно-технологической базе фирм. Большой акцент этому придают такие страны как Америка, Япония, Франция. В стратегии «Казахстан-2050» Президент отмечает необходимость развития научно-технической сферы, ориентированной на модель рыночной экономики. В этой связи возникает необходимость создания технопарков в крупных городах РК и улучшения их взаимодействия и связей.

### Summary

As experience of foreign countries modern education testifies, and training is based on scientific and technological base of firms. The big accent to it is given by such camps as America, Japan, France. In strategy “Kazakhstan – 2050” the President notes, need of development of the scientific and technical sphere of the market economy focused on model. In this regard there is a need of creation of science and technology parks for the large cities of RK and improvement of their interaction and communications.

*А.И. Адильханова, ст. преподаватель  
КазУЭФМТ*

### ПРОБЛЕМА МЕЖКУЛЬТУРНОЙ КОММУНИКАЦИИ ПРИ ИЗУЧЕНИИ ИНОСТРАННЫХ ЯЗЫКОВ

В данной статье рассматривается проблема межкультурной коммуникации в обучении иностранным языкам с новой позиции лингвострановедения, что позволяет усилить воздействие межкультурной коммуникации на обучающихся для более практического освоения иностранного языка.

*Ключевые слова:* лингвострановедение, межкультурная коммуникация, модернизация.

Каждый урок иностранного языка, где бы он ни проходил, в школе или же в стенах вуза – это практическое столкновение с иной культурой, прежде всего через ее основной носитель – язык. Каждое иностранное слово отражает иностранную культуру, за каждым словом стоит субъективное, обусловленное только данной языковой культурой, своеобразное впечатление об окружающем мире. Иностранные языки в Казахстане и их преподавание сегодня очень востребовано, т.к. возникает насущная потребность использования подобных знаний в повседневной жизни. Это, безусловно, оказывает влияние и на методы преподавания. Ранее использовавшиеся методы теперь потеряли свою практическую значимость и требуют кардинального обновления и модернизации. Увеличивающийся спрос на преподавание иностранных языков диктует в свою очередь и свои условия. Теперь никого не интересуют грамматические правила, а тем более сама история и теория языка. Современные условия жизни требуют от изучения иностранного языка прежде всего функциональности. Теперь язык хотят не знать, а использовать как средство реального общения с носителями других культур. В связи с этим потребовалось кардинально менять взгляд на преподавание иностранного языка с учетом большего внимания и уклона на лингвистику и межкультурную коммуникацию.

Основная задача преподавания иностранных языков в Казахстане – это обучение функциональной стороне иностранного языка и более практическое его применение. Решение этой прагматической задачи возможно только при одном условии: что будет создана довольная

прочная фундаментальная теоретическая база. Для ее создания необходимо, прежде всего:

1) приложить результаты теоретических трудов по филологии к практике преподавания иностранных языков;

2) теоретически осмыслить и обобщить огромный практический опыт преподавателей иностранных языков.

При традиционном подходе к изучению иностранных языков главная методика преподавания заключалась в чтении текстов на иностранном языке. И это касалось не только школьного уровня образования, но и высшего, вузовского. Тематика бытового общения была представлена теми же самыми текстами, только касающимися предметов повседневного общения, однако, мало кто из подобных специалистов, начитавшись подобных текстов, мог адекватно повести себя в реальной ситуации, которая потребовала бы применения знаний практического иностранного языка, а не его масштабной литературной стороны. Именно тогда появились адаптированные тексты, которые могли все содержание шекспировских трагедий уместить на 20 страницах. К сожалению, этим сейчас грешит и методика преподавания современной литературы.

Таким образом, из четырех навыков владения языком, среди которых мы подразумеваем чтение, говорение, письмо и понимание на слух, в практическом плане реализовывалась самая пассивная форма – чтение. Подобное пассивное преподавание иностранного языка на основе письменных текстов сводилось только к тому, чтобы понимать, а не создавать собственный лингвистический опыт. Современное тесное

культурное общение вернуло методику преподавания иностранных языков на круги своя. Теперь преподаватели стремятся научить использовать имеющийся в запасе лингвистический материал. На базе высшего образования преподавание иностранному языку воспринимается именно как средство повседневного общения с носителями другой культуры. Задачей высшего образования является формирование широкообразованного человека, который имеет в своем арсенале фундаментальную подготовку не только по узким специализациям, но и в широком плане, например, как изучение иностранного языка без ориентиров на выбранную профессию, т.е. технические специалисты должны владеть не только и не столько техническим английским или другим иностранным языком, но и уметь его применять, прежде всего, с подобными же специалистами, только говорящими на другом иностранном языке.

Максимальное развитие коммуникативных способностей – вот основная, перспективная, но очень нелегкая задача, стоящая перед преподавателями иностранных языков. Для ее решения необходимо освоить и новые методы преподавания, направленные на развитие всех четырех видов владения языком, и принципиально новые учебные материалы, с помощью которых можно научить людей эффекта общаться. При этом, разумеется, было бы неправильно броситься от одной крайности в другую и отказаться от всех старых методик: надо бережно отобрать все лучшее, полезное, прошедшее проверку практикой преподавания.

Главный ответ на вопрос о решении актуальной задачи обучения иностранным языкам как средству коммуникации между представителями разных народов и культур заключается в том, что языки должны изучаться в неразрывном единстве с миром и культурой народов, говорящих на этих языках.

К основным компонентам подобной иностранной культуры можно отнести следующие элементы, несущие на себе национально-специфическую окраску:

- традиции, а также обряды, которые можно воспринимать как традиции;
- традиционно-бытовую культуру;
- повседневное поведение;
- национальные картины мира, отражаю-

щие специфику восприятия окружающего мира;

– художественная культура, которую можно также отнести к элементам этнографии и этнологии [1].

Как уже говорилось выше, знаний значения слов и грамматических правил совсем недостаточно для того, чтобы считать, что ты владеешь языком. Необходимо как можно глубже узнать саму культуру изучаемого языка. Другими словами, можно сказать, что теоретические знания языка должны дополняться практическими умениями того, когда сказать, что сказать, кому и при ком, как можно использовать значение данного слова в конкретном контексте. Именно поэтому все большее внимание уделяется изучению самого мира языка, т.е. изучению той страны, в которой говорят на изучаемом иностранном языке. Данное направление получило наименование «лингвострановедение».

*Лингвострановедение* – это дидактический аналог социолингвистики, развивающий идею о необходимости слияния обучения иностранному языку как совокупности форм выражения с изучением общественной и культурной жизни носителей языка [2].

Лингвострановедение как учебная дисциплина напрямую связана с методикой преподавания иностранных языков. Но только в отличие от методики преподавания, ориентированной на теоретические знания иностранного языка, больше связанные с грамматическим построением письменного текста, лингвострановедение ориентируется на изучение внеязыковых факторов, т.е. на изучение социальных структур и единиц, которые лежат в основе любой национальной культуры.

Трудности возникают в основном при обучении активным методам усвоения языка – т.е. обучению письму и говорению. При этом возникают основные трудности при двух причинах в столкновении с межкультурной коммуникацией:

- лексико-фразеологическая сочетаемость слов. Каждое слово каждого языка имеет свой, присущий только данному языку резерв сочетаемости. Иными словами, оно «дружит» и сочетается с одними словами и «не дружит» и, соответственно, не сочетается с другими. Почему победу можно только одержать, а поражение – потерпеть? Почему роль по-русски можно

играть, значение – иметь, а выводы, комплименты – делать. Почему английский глагол *to pay*, означающий «платить», полагается сочетать с такими несочетаемыми, с точки зрения русского языка, словами, как *attention* – внимание? Почему русские сочетания крепкий чай, сильный дождь по-английски звучат как «сильный чай» (*strong tea*), «тяжелый дождь» (*heavy rain*)

– несколько значений иностранного слова. Двухязычные словари подтверждают это явление. Перевод слов с помощью словаря, который дает «эквиваленты» их значений в другом языке, провоцируя учащихся на употребление иностранных слов:

a ration book – карточки;

to do the books – вести счета;

our order book save full – мы больше не принимаем заказов;

to be in smb's good/bad books – быть на хорошем/плохом счету;

I can read her like a book – я вижу ее насквозь;

we must stick to/go by the book – надо действовать по правилам;

I'll take a leaf out of your book – я последую твоему примеру;

He was brought to book for that – за это его привлекли к ответу.

Та же ситуация, когда перевод отдельного слова не совпадает с переводами этого слова в словосочетаниях, может быть проиллюстрирована примерами из русско-английского словаря:

записка – note;

деловая записка – memorandum;

докладная записка – report;

любовная записка – loveletter, billet-doux;

закрытый – closed;

закрытое заседание – private meeting;

закрытое голосование – secret ballot;

закрытое помещение – in doors.

Таким образом, проблема межкультурной коммуникации в обучении иностранным языкам существовала давно. Однако к ее тесному изучению лингвисты подошли совсем недавно, и эта проблема стала рассматриваться с новой позиции лингвострановедения, что позволяет усилить воздействие межкультурной коммуникации на обучающихся для более практического освоения иностранного языка.

### Литература

1. Верещагин Е.М., Костомаров В.Г. Страноведение и преподавание русского языка как иностранного. – М.: Наука-2001. – С. 311.
2. Коптюг Н.М. Интернет – уроки как вспомогательный материал для учителей англ.яз. ИЯШ-2000.
3. Выборова Г.Е., Мельчина О.П. 70 устных тем по англ. яз. (I и II уровни): Пособие к базовому курсу «EasyEnglish». – М.: АСТ-Пресс, 1998.
4. Теллер и др. Как через Internet войти в ELT/на англ. яз./ Эдинбург, 2000.
5. О'Конелл Сью. Английский язык для продвинутого этапа обучения /на англ.яз./ Эдинбург, 1999.

### Түйін

Мақалада жаңа географиялық айқындамасынан шетелдік тілдерді үйренуде мәдениаралық байланыс мәселесі қарастырылды, мәдениаралық байланыс әсерін күшейту үшін білім алушыларға шетелдік тілді ауқымды түрде тәжірибелік меңгеруге мүмкіндік берілді.

### Summary

This article deals with the problem of intercultural communication in foreign language teaching at the new position of linguistic geography, which augment the impact of cross-cultural communication for students to more practical mastering a foreign language.



УДК 378.1

*М.Е. Беспяев, ст. преподаватель  
КазУЭФМТ*

### ВАРИАТИВНОСТЬ ОБРАЗОВАНИЯ В ВУЗЕ КАК СОВРЕМЕННАЯ ТЕХНОЛОГИЯ ФОРМИРОВАНИЯ ЧЕЛОВЕЧЕСКОГО КАПИТАЛА

В статье особое внимание уделяется вопросам формирования индивидуального человеческого капитала. Рассматриваются вопросы вариативности образования в вузе. Констатируется, что вариативность образования в вузе является современной технологией формирования человеческого капитала.

**Ключевые слова:** *человеческий капитал, формирование человеческого капитала, вариативность образования, высшее учебное заведение.*

В 60-х гг. XX в. в экономической науке появляется новое неоклассическое направление экономической теории – теория человеческого капитала. Теория человеческого капитала появляется благодаря двум американским экономистам, представителям «чикагской школы», лауреатам нобелевской премии Т. Шульцу и Г. Беккеру. Став популярной, теория человеческого капитала разрослась, внутри нее сформировались различные течения: ортодоксальное, леворадикальное, теория фильтра и другие. Теория человеческого капитала получила признание международной организации ООН, в программе которой в качестве основных показателей для межстранового сопоставления используется показатель: индекс человеческого капитала (ИЧК) на душу населения. Развитие этой теории привело к признанию сначала в экономической науке, а позднее и на практике того факта, что национальное богатство создается как вещественной, так и невещественной формами капитала. Человеческий капитал стал учитываться как важнейшая составляющая национального богатства. Сегодня теория человеческого капитала изучается как отдельный раздел экономической теории [1,2,3,4,5].

Существует множество определений понятия «человеческий капитал». Основоположник теории человеческого капитала Г. Беккер считает, что человеческий капитал – это совокупность врожденных способностей и приобретенных знаний, навыков и мотиваций, целесообразное использование которых способствует увеличению дохода (на уровне индивида, предприятия и общества) [6. С. 60-61].

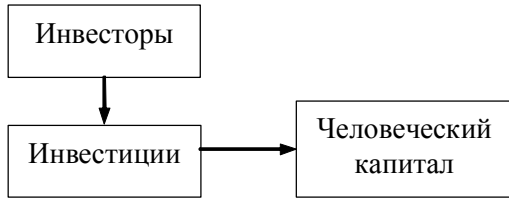
Мы придерживаемся следующей трактовки понятия «человеческий капитал» – человеческий капитал – это запас знаний, навыков, умений, способностей, которые есть у каждого человека, и который каждый человек может использовать как в потребительских, так и в производственных целях» [7].

Перейдем к процессу формирования человеческого капитала. По мнению Е.Е. Лященко, [8] процесс формирования человеческого капитала – постоянный непрерывный процесс формирования человеком знаний, навыков, умений, которые могут использоваться в полезной деятельности и приносить доход [8. С. 7]. На наш взгляд, кажется более полной следующее определение – «формирование человеческого капитала есть не что иное, как мотивированный процесс производства, накопления и использования знаний в общественном производстве. Стадия накопления знаний индивидуумом рассматривается с двух сторон: во-первых, накопление общеобразовательного капитала – прикладных и фундаментальных знаний, с преобладанием последних, – в системе формального образования; и, во-вторых, накопление специального образовательного капитала – прикладных знаний в профессиональной деятельности и приобретение жизненного опыта» [9. С. 53].

Формирование человеческого капитала личностью происходит на протяжении всей жизни. Это непрерывный процесс, протекающий с разной интенсивностью в разные периоды жизни индивидуума. Непрерывность процесса можно обосновать исходя из общей трактовки инвестиций, в которые кроме материальных и финан-



совых затрат включаются затраты времени и труда как самого индивидуума, так и других индивидуумов, в т.ч. труда по переработке информации [10. С. 62].



**Рис. 1. Схема формирования человеческого капитала**

*\*составлена на основе литературы [10]*

Обращаясь к общей трактовке об инвестициях в человеческий капитал, стоит подчеркнуть, что непрерывность процесса формирования человеческого капитала происходит благодаря интересам инвестора, производящего инвестиции в человеческий капитал. В теории человеческого капитала обосновывается, что инвестиции в человеческий капитал (вложение средств в образование, здравоохранение, миграцию) производятся на рациональной основе – ради получения больших доходов в будущем. Это и объясняет ее непрерывность.

В целях инвестирования в человеческий капитал можно усомниться, если обратиться к работе автора М.А. Гильтман [5]. Так, во-первых, автором вызывается сомнение представления о том, что родители оценивают возможный экономический эффект от вложений в развитие и воспитание своих детей. Во-вторых, автором приводятся доводы о том, что наличие прямой устойчивой зависимости уровня доходов человека от его образования в странах СНГ, в т.ч. и России не только неустойчива, но иногда вообще отсутствует. В-третьих, по мнению автора, доходы не являются конечной целью инвестиций в человеческий капитал; человек стремится получить доход с какой-то иной целью, нежели получение самого этого дохода. В качестве альтернативного подхода автором предлагается изучение ценностных установок человека на формирование человеческого капитала. По утверждению автора, именно ценности в большей степени влияют на то, какое внимание уделено здоровью, образованию, культурному

развитию настоящего и подрастающего поколения и какие усилия затрачены для получения доходов, способных удовлетворить соответствующие потребности [5. С. 251].

Перечисленные утверждения автора [5] дают возможность по-иному взглянуть на интересы инвестора, производящего инвестиции в человеческий капитал с целью формирования человеческого капитала.

Высшая школа во всей своей институциональной структуре и совокупности функционала выполняет все возрастающую роль в формировании человеческого капитала. Высшая школа как социальный институт опредмечивает саму субстанцию духовного богатства человеческого ресурса в становлении человека как личности, как субъекта социального творчества. В современных условиях высшая школа является одним из важнейших социальных институтов общественного воспроизводства, человеко-созидания. Высшая школа представляет собой расширяющийся и углубляющийся спектр общественно-полезной деятельности, выступает особым и целостным комплексом общественных и социальных взаимосвязей и отношений. На их основе вырастает специфическая формальная и неформальная структура организаций и учреждений. Высшая школа выполняет все возрастающие социально-ролевые функции по подготовке высококвалифицированных кадров, трансляции духовного опыта прошлых поколений, стабилизации и гармонизации общественных отношений [11. С. 69].

Современные тенденции сферы труда характеризуются усилением фактора динамизма и неопределенности, возрастанием роли горизонтальной мобильности в течение трудовой жизни, принципиальной трансформацией многих профессий, их глобализацией и ускоренной демаркацией (процесс обновления профессий, сопровождающийся «отпаданием» от нее традиционных (устаревших) требований и функций и замена их новыми, современными), изменением характера и содержания труда. В свою очередь это способствует повышению гибкости, мобильности, активности, адаптивности потенциала личности [12. С. 183-184]. По мнению Т.В. Живокоренцевой, одной из важных тем современного научного дискурса стала методология междисциплинарных исследований, ко-

торая ориентирует на изучение человека в разнообразии социокультурных контекстов. Особенность современной социокультурной ситуации – возрастающая сложность и непредсказуемость поведения человека в разнообразии неопределенных и неустойчивых жизненных миров. Современные социокультурные реалии осмысливаются учеными в проблемном поле таких категорий, как культура, глобализация, индивидуализация, сеть (сетевая логика анализа). Тенденция индивидуализации, в свою очередь, представляется в таких терминах как демассификация, дифференциация, вариативность, персонализация. Для сферы образования это означает смену образовательной стратегии: переход от безличного просвещения к вариативному личностно-центрированному образованию [13. С. 2].

В условиях вариативного образования формирование человеческого капитала происходит по выбранному пути развития или как это определяется в педагогической практике – индивидуальной образовательной траектории.

Автор монографии Н. Анарбек [15] отмечает, что под вариативностью образования российскими учеными понимается – свойство, способность системы образования (от федеральной системы до образовательного учреждения) предоставлять учащимся достаточно большое многообразие полноценных, качественно специфичных и привлекательных вариантов образовательных траекторий, спектр возможностей (осмысленного и адекватного запросам учащихся) выбора такой траектории [15. С. 45].

Стратегия развития вариативного образования в сфере высшего образования России связывается с личностно-ориентированной моделью образования и реализацией Федеральных государственных образовательных стандартов (ФГОС).

Сущность асинхронной индивидуально-ориентированной организации учебного процесса заключается в том, что объектом планирования учебного процесса выступает студент. На каждого студента составляются индивидуальные учебные планы, формируются индивидуальные траектории [16. С. 6].

Понятие учебной группы трактуется как:

- группа формируется для изучения каждой отдельной дисциплины на семестр;
- численность группы определяется вос-

требованностью дисциплины и преподавателя, аудиторным фондом;

- в состав группы могут входить студенты разных лет обучения, одного направления, разных профилей подготовки;

- при составлении расписания группа перестает быть атрибутом, а расписание составляется по модулю и преподавателю.

Индивидуально-ориентированную организацию учебного процесса позволяют реализовать модульные учебные планы, мерой объемов дисциплин являются кредиты. Модульные учебные планы состоят из компонентов [16. С. 7]:

- «нулевые» модули, предусматривающие подготовку к освоению основной образовательной программы (ООП);

- базовые дисциплины;

- обязательные вариативные модули;

- вариативные модули.

Базовый показатель многоуровневой вариативности образования – вариативность содержания образования.

В ФГОС высшей школы вариативное содержание образования зафиксировано в вариативной части ООП высшего профессионального образования (ВПО). ООП ВПО подразделяются на базовую и вариативную часть. Базовая и вариативная часть ООП ВПО направлена на решение задач формирования и развития компетентностей студентов (общекультурных, общих профессиональных и профессиональных) сформированных на основе характеристики конкретной профессиональной деятельности и раскрываются через требования к выпускнику в терминах «знать-уметь-владеть». Вариативная часть устанавливается вузом и направлена на решение или углубление компетенций, определяемых в базовой части. Вариативное содержание образования фиксируется через группы компетенций, зачетные единицы и требования к условиям освоения образовательных программ («рамочный» способ фиксации), где предусмотрена возможность создания и реализации индивидуальной образовательной программы. Главным требованием реализации ФГОС ВПО является проектирование и реализация ситуации включения студентов в разные виды деятельности, что обеспечивает личностную, «внутреннюю» вариативность образования. При этом в основе разра-

ботки учебного плана закладывается принцип модульности [13. С. 10].

Технология проектирования индивидуально-образовательного маршрута основывается на праве каждого индивида из множества модулей формировать свое индивидуальное множество модулей, отвечающее его образовательным потребностям (специализации, уровню притязаний: бакалавр, магистр и т.п.), что будет представлять собой индивидуально-образовательный маршрут студента. При этом предполагается, что существенную помощь студенту при формировании индивидуально-образовательного маршрута окажут консультации психологов, педагогов и методистов, которые определяют на основе государственного стандарта соответствие индивидуально-образовательного маршрута квалификационной характеристике будущего специалиста [17. С. 38-39].

Составив собственную образовательную стратегию обучения, студент может самостоятельно форсировать или удлинять процесс изучения дисциплин в рамках специализации в зависимости от их сложности, индивидуального интереса к ним. Переходя от одного модуля к другому, индивид самостоятельно и целенаправленно реализует свою стратегию обучения [17. С. 40].

Построение индивидуальных образовательных маршрутов, отвечающих потребностям обучающихся возможно, лишь в том случае, когда предполагается «рамочное» описание вариативного компонента содержания образования. В этом случае специфика описания и фиксации вариативного компонента содержания образования будет зависеть от таких дидактических подходов как – компетентностный и деятельный подходы [13. С. 8].

В компетентностном подходе инвариативным компонентом содержания образования являются элементы среды, обеспечивающие формирование и развитие компетенций обучающихся в ходе разрешения ситуации. Вариативным элементом содержания образования в данном случае выступают способы создания ситуаций, учитывающие субъективный опыт участников и способы разрешения ситуации (знания, умения, отношения). Основная функция предлагаемого вариативного содержания образования – придание образованию личностного смысла, переход обучения в самообу-

чение. Для описания такого содержания образования фиксируются границы, «внутри» которых разворачивается вариативное содержание и результат, к которому должен прийти обучающийся. Такими границами в анализируемом подходе являются ключевые компетенции, которые могут быть сформированы на любом предметном содержании, и практико-ориентированные ситуации [13. С. 8-9].

Сравнивая традиционные и нетрадиционные педагогические технологии творческого развития студента, автор отмечает, что в традиционном образовательном процессе в качестве объектов познания преобладает мир общепринятых идей, научных понятий, закономерностей, теорий. В образовательных стандартах, учебных программах, пособиях, в непосредственной практике традиционного обучения мир реальных объектов довольно часто подменяется изучением соответствующих им понятий и других продуктов познания, полученных не студентами, а специалистами (учеными) или авторами учебного материала. При этом получение обучающимися информации о чужих знаниях практически не оставляет им места для создания собственных знаний о реальном мире. Таким образом, в традиционном образовательном процессе отсутствует выстраивание студентами личного мира знаний, что препятствует не только построению ими индивидуальных творческих траекторий, но и творческой самореализации в целом. В нетрадиционной педагогической технологии задача педагога состоит в обеспечении индивидуальной зоны творческого развития каждого студента. Опираясь на индивидуальные качества и способности, обучающийся выстраивает образовательный путь. Процесс выявления, реализации и развития данных способностей происходит в ходе образовательного движения по индивидуальным траекториям по каждой учебной дисциплине, и путь освоения этих дисциплин определяется не сколько логикой данных дисциплин, сколько совокупностью личностных способностей каждого студента [14. С. 1105].

Эволюционный смысл вариативности образования рассматривается в контексте непрерывного развития творческих способностей обучающихся. В этом случае вариативность, с одной стороны, выступает в качестве необхо-

димого условия расширения горизонтов развития личности, что обеспечивает возможность решения возникающих в жизнедеятельности задач в ситуациях роста разнообразия. Анализ вариативности образования как тенденции выявляет следующие характеристики образования: соответствие мотивам, возможностям и индивидуальным особенностям различных групп обучающихся. Вариативное образование ориентировано не на расширение предметного содержания, освоение все новых и новых «знаний, умений и навыков» или компетенций. Это образование, которое акцентирует внимание на уни-

версальности как микрокосмоса, на формировании универсума личностных культурно-образовательных компетентностей. Смысл такого образования – вера в неисчерпаемость личности, сосредоточение всех форм, средств, методов и приемов образования на задачах становления личности, приумножение ее собственных ресурсов развития. Речь идет об антропном принципе понимания мира и человека, о поиске новой цельности и универсальности, соответствующей современной культурно-цивилизационной ситуации [13. С. 9].

### Литература

1. Худобко Е.В. Особенности формирования и свойства человеческого капитала // Вестник Брянского государственного университета. – 2001. – №3. – С. 206-211.
2. Егель Е.А. Человеческий капитал: теория и практика // Экономический журнал. – 2006. – №3. – С. 82-86.
3. Балакин В.С. Человеческий капитал – решающий фактор движения к экономике, основанной на знаниях (ист.-экон. аспект) // Вестник Южно-Уральского государственного университета. – 2008. – №21(121). – С. 7-13.
4. Ходиев Д.А. Институциональная среда формирования и развития человеческого капитала // Вестник ВГУ. – 2009. – №2. – С. 101-107.
5. Гильтман М.А. Формирование человеческого капитала в системе экономических отношений // Вестник Тюменского государственного университета. – 2009. – №4.
6. Главатских О.Б. Основные подходы к формированию человеческого капитала // Вестник ИжГТУ. – 2008. – №4. – С. 60-63.
7. Капелюшник Р. Человеческий капитал России. <http://www.contextfound.org/events/y2010/m11/n51>
8. Лященко Е.Е. Формирование человеческого капитала в условиях реформирования высшего образования / Автореф. дисс. на соиск. учен. степ. к.э.н. – М., 2012.
9. Корсакова Т.В. Новый результат образования как составляющая человеческого капитала // Известия Южного федерального университета. Технические науки. – 2006. Т.72. – №17. – С. 52-59.
10. Главатских О.Б. Основные подходы к формированию человеческого капитала // Вестник ИжГТУ. – 2008. – №4. – С. 60-63.
11. Дзюв А.Р. Роль современной высшей школы в формировании человеческого капитала // Современные проблемы науки и образования». – 2011. – №5. – С. 68-71.
12. Мамаева В.Ю. Компетентностный подход к подготовке специалистов: образовательные технологии // Проблемы обеспечения качества образования в Омском госуниверситете им. Ф.М. Достоевского / Мат-лы II учебно-метод. конф. – Омск: Изд-во ОмГУ, 2006. – С. 183-194.
13. Живокоренцева Т.В. Теоретико-методологические и социокультурные аспекты вариативности образования // «Magister Dixit» – научно-педагогический журнал Восточной Сибири. – 2012. – №4 (12). – С. 1-18.
14. Быкова Т.Л. Индивидуальные образовательные траектории иностранного студента как выражение субъективной позиции // Вестник Башкирского университета. – 2012. Т.17. – №2. – С. 1103-1110.
15. Анарбек Н. Вариативность высшего образования в эпоху глобализации: Моногр. – Алматы, 2009. – 244 с.

16. Вознесенская Н.В., Сафонов В.И. Индивидуально-ориентированная организация учебного процесса в информационно-образовательной среде вуза // Гуманитарные науки и образование. – 2011. – №3. – С. 6-9.

17. Шрейдер В.В. Системный подход к проблеме вариативности высшего образования // Естественнонаучное образование в реализации идей гуманистической педагогики / Межвуз. сб. науч. трудов. – Омск: Издательство ОмГПУ, 2001. – 333 с.

### Түйін

Мақалада жеке адамдық капиталдың қалыптасуына басты назар аударылған. Жоғарғы оқу орындарында білім берудің вариациялық мәселелері қарастырылған. Білім берудің нұсқалылығы адамдық капиталдың қалыптасуының қазіргі технологиясы болып табылатындығы негізделді.

### Summary

In the article the special attention is spared to the questions of forming of individual human capital. Examined, questions of variantness of education in institution of higher learning. Established, that the variantness of education in institution of higher learning is modern technology of forming of human capital.



УДК:371.39:371.315

*К.Н. Булатбаева, д.пед.н., профессор  
ЕНУ им. Л.Н. Гумилева*

## КОГНИТИВНО-КОММУНИКАТИВНАЯ ТЕХНОЛОГИЯ РАЗВИТИЯ ПОЛИЯЗЫЧИЯ ПРИ ИЗУЧЕНИИ НЕЯЗЫКОВЫХ ДИСЦИПЛИН В ВУЗЕ

В статье раскрыты основные пути формирования полиязычной личности в условиях вуза, положения когнитивно-коммуникативной технологии развития полиязычия. Для этого необходимо специальное планирование учебного процесса, обеспечивающее как освоение содержания изучаемого предмета, так и овладение иностранным языком в рамках этого содержания. Когнитивно-коммуникативная технология может стать одним из путей реализации государственной задачи развития трехязычия.

**Ключевые слова:** полиязычная (многоязычная) личность, когнитивно-коммуникативная технология, тематический блок, тематический цикл занятий, модель полиязычной личности.

Фундаментальной базой для формирования полиязычия является тезаурусная (предметная) компетенция, которая означает формирование у студентов понятийного аппарата по теме, разделу, законченному курсу конкретной дисциплины, понимание языка как системы разных уровней с присущими ими особенностями, роли разноуровневых единиц в построении речи.

Покажем особенности планирования учебного процесса при предложенной нами когнитивно-коммуникативной технологии полиязычного обучения.

Для организации обучения на двух языках (языке обучения определенной группы и иностранном языке) необходимо проанализировать весь программный материал и укрупнить их в 7-10 крупных блоков. Затем каждый блок планировать как тематический цикл занятий с определенной последовательностью типов уроков. На третьем языке можно по тому же материалу организовать самостоятельную работу студентов, которая закрепляется на специально организованных нетрадиционных занятиях (учебная конференция, диспут, семинары, телемост и

т.д.). Тематический цикл занятий – благоприятная основа для комплексного формирования тезаурусной, языковой, речевой, коммуникативной, этнокультурологической компетенций.

На первом занятии тематического цикла очерчивается круг «предметов» обсуждения по теме, что, в свою очередь, результативно сказывается на уровне заключительных монологических высказываний студентов в конце цикла. Мысль, подлежащая изложению, всегда возникает в законченном речевом оформлении. Необходима специальная работа над мыслью, чтобы сделать ее понятной, пригодной в целях общения. Поэтому должны быть определены когнитивные структуры, или фреймы, по всем программным темам.

На основе указанных фреймовых структур происходит сознательное усвоение лексико-грамматических средств в их функции. Для этого упрощается грамматический строй учебного текста, он максимально «диалогизируется», предварительная работа проводится по понятийному аппарату и лексика преподносится в семантических группах. Специальная работа проводится по усвоению учащимися связей ключевых слов по теме: парадигматических (синонимические и антонимические отношения) и синтагматических («сочетаемость» возможности с другими словами).

Методически обоснованное выделение тематических блоков в рамках программного материала позволяет сформировать в сознании студентов прочную ассоциативную связь между темой общения и языковым функционально-семантическим полем.

При тематико-цикловой организации занятий одной из важных постоянно повторяющихся в каждом цикле микротем является «Отношение к...», которое формирует у учащихся умения выражать на втором-третьем языках собственное отношение к рассматриваемой проблеме. И самым главным выводом следует считать непосредственную связь тематико-цикловой организации занятий со стратегической целью обучения полиязычию в вузе: в итоге такого обучения выпускник бывает готовым к содержательному общению на втором-третьем языках на программные темы специальных дисциплин.

Ожидаемые результаты полиязычного обу-

чения должны быть представлены в виде модели полиязычной личности. В создании модели полиязычной личности мы опираемся на теорию Ю.Н. Караулова [1], который выделяет вербально-семантический, тезаурусный и мотивационный уровни структуры языковой личности, и Е.И. Пассова [2], заложивший основы коммуникативной методики. В своем исследовании мы выдвигали модель билингвальной личности [3]. Опираясь на экспериментально проверенные положения по формированию билингвальной личности, представим модель выпускника вуза как полиязычной личности, включающая тезаурусный, языковой, речевой, коммуникативный, этнокультурный, психологический уровни.

Тезаурусный уровень полиязычной личности. Если у других ученых-лингводидактов тезаурусный уровень стоит не на первом месте, то для формирования полиязычной личности выдвижение его на самый первый план является важным условием. Т.к. именно тезаурусный уровень, определяемый содержанием специального профессионально направленного курса, позволяет системно представить определенный «кусочек» действительности, или «смысловое поле» или же «фрейм», т.е. предмет общения. По каждой теме должна быть построена структурная схема, которую мы называем когнитивными структурами той или иной темы. При формировании двуязычия можно позволить расширенные когнитивные структуры. А для формирования полиязычия в условиях отсутствия благоприятной речевой среды эти схемы будут значительно упрощены. Таким образом, чего мы должны добиться в тезаурусном уровне полиязычной личности?

Это владение системой когнитивных структур «смысловых полей», «фреймов», которая определяет объективную действительность (в нашем случае это может быть крупный тематический блок определенной структурой по теме специального курса и т.д. Например, тема «Экономика» с его когнитивной структурой); умение подбирать части этих смысловых полей, т.е. микротемы по определенной крупной теме. Такой способ отбора экстралингвистического материала для элективного курса и интегрированного языкового курса следует считать приоритетом когнитивно-коммуника-

тивного подхода к обучению, т.к. они основаны на представлении любого явления как крупной когнитивной структуры, состоящей из более мелких компонентов. Например, каждая крупная тема (тематическое макрополе) из тематического минимума распределяется по семестрам, представляя тот или иной ее аспект (тематическое поле). Каждое тематическое поле представляется 5-6 и более микротемами.

По неязыковой дисциплине для формирования уровня полиязычной личности «смысловыми полями» будут являться крупные тематические блоки соответственно программе.

#### **Языковой (лингвистический)**

##### **уровень полиязычной личности**

От преподавателя требуется составление на основе тематического минимума (который представляет содержание курса по специальности) лексико-фразеологического минимума; грамматического минимума путем отбора особых нетрадиционных единиц – лексико-семантической полей, смысловых предикативных полей. Эти единицы должны быть составлены под руководством методиста по языку.

Таким образом, описываемый уровень полиязычной личности характеризуется умением использовать специально отобранную лексику для раскрытия каждой микротемы по определенной крупной теме; умением подбирать к первоначальной лексике синонимические варианты и антонимические пары; умением выражать мысль разнообразными смысловыми типами грамматических конструкций.

#### **Речевой уровень полиязычной личности**

Речевой уровень полиязычной личности формируется на основе мини-текстов, которые состоят на 80% из активных ключевых слов по теме и частотных в рамках темы лексикализованных грамматических конструкций.

Таким способом мы должны добиться в этой структуре полиязычной личности владения умением воспринимать слышимую информацию на трех-четырех языках, строить смысловую структуру данного текста, т.е. когнитивную структуру текста, план текста; умением воспринимать читаемую информацию на нескольких языках; умением устно и письменно передать на нескольких языках определенную законченную мысль на уровне высказывания-предложения, высказывания-текста.

#### **Коммуникативный уровень полиязычной личности**

Данный уровень достигается через содержательно-структурные типы диалогов, которые впервые предложены нами как единицы обучения. Это обычные структурные схемы, которые являются тактическими шагами достижения коммуникативной цели (в зависимости от этапа обучения такие схемы могут состоять из 3-х и более типовых тактических шагов). К схемам прилагаются устойчивые формулы выражения речевых намерений, типа формул просьбы, приглашения, совета, запроса информации и т.д., а также наиболее активные в конкретном случае грамматические формы, т.е. совокупность языковых средств, используемых для выражения этих речевых интенций. А содержание речевых намерений определяется путем специального научного отбора их в виде минимума.

На основе минимума речевых интенций создаются ситуативный, «диалоговый», «монологический» минимумы. Подготовка указанных необходимых минимумов станет фундаментальной основой для формирования таких умений, как умение учитывать статус собеседника и выражать разноуровневыми средствами нескольких языков статусный аспект взаимодействия, что является областью речевого этикета; умение выделять стратегию общения и соответственно ей определять тактики ведения диалога, социально- или личностно-ориентированного монолога; умение ориентироваться в процессе общения и уместно выполнять инициативную и реактивную роли.

#### **Психологический уровень полиязычной личности**

Данный уровень полиязычной личности предполагает владение следующими умениями: вступать в общение на нескольких языках; поддерживать общение на нескольких языках; завершить общение на нескольких языках; переспросить собеседника (уточнить, пояснить) на нескольких языках; захватить и удержать инициативу общения на нескольких языках; спровоцировать желаемую реакцию собеседника; говорить самостоятельно, экспромтно, в нормальном темпе на нескольких языках; естественно выражать на нескольких языках эмоции соответственно ситуации общения; учитывать национальную психологию общения природных но-

сителей конкретного языка, соотносить со своей национальной психологией и на основе этого выбирать оптимальный вариант поведения.

Этот уровень возможен при активном использовании технических средств, с помощью которых демонстрируется естественное поведение природных носителей изучаемых языков. Кроме того, обязательны минимум устойчивых формул общения. Далее эти навыки отрабатываются с помощью специальных упражнений.

#### **Этнокультурный уровень полиязычной личности (на элективных курсах и интегрированных курсах языковой и неязыковой дисциплин)**

Этот уровень характеризуется умением сообщить сведения о своей стране и странах изучаемых языков (об истории, культуре, обычаях, традициях) или поддержать разговор на данную тему; умение учитывать национальную психологию общения природных носителей конкретного языка, соотносить со своей национальной психологией и на основе этого выбирать оптимальный вариант поведения; умения соблюдать правила казахского, русского, английского речевого этикета в процессе общения на нескольких языках.

При формировании этнокультурного уровня необходимо опираться на тематический минимум. Темы должны предполагать этнокультуроведческий материал (пословицы/поговорки по теме, цитаты великих людей, сведения из истории по теме общения и т.д.).

*С позиции последовательности формирования умений и навыков* в рамках когнитивно-коммуникативного подхода упражнения классифицировались следующим образом: направленные на усвоение когнитивных структур

по теме; предназначенные для вербализации когнитивных структур; способствующие усвоению разнообразных способов вербализации когнитивных структур; формирующие умения соотносить способ вербализации и ситуацию общения.

Описанный концептуальный подход к обучению полиязычии в вузе призван: помочь преподавателям интегрировать содержание родственных курсов, четко представлять и планировать учебный процесс на все годы обучения, на один учебный год, на семестр, на один кредит, на одно конкретное занятие; способствовать системному и взаимосвязанному формированию предметной, языковой, речевой, коммуникативной, этнокультуроведческой компетенций; подготовить студентов к общению на на темы по неязыковой дисциплине; научить целенаправленно и осознанно отбирать языковые средства соответственно ситуации общения; отслеживать результаты обучения (текущий, промежуточный, итоговый контроль).

Таким образом, в условиях когнитивно-коммуникативного подхода к обучению полиязычии в вузе программный материал по неязыковой дисциплине может быть распределен таким образом, чтобы организовать тематические циклы занятий в целях освоения программного материала и одновременного достижения достаточного уровня коммуникативной компетенции обучающихся на иностранном языке. Технология требует стремления преподавателей неязыковых дисциплин преподавать на языке обучения и иностранном языке. Автор готов оказать методическую помощь преподавателям при планировании материала для обучения по когнитивно-коммуникативной технологии.

### **Литература**

1. Караулов Ю.Н. Русский язык и языковая личность. – М.: Наука, 1987. – 263 с.
2. Пассов Е.И. Основы коммуникативной методики обучения иноязычному общению. – М.: Рус. яз., 1989. – 292 с.
3. Булатбаева К.Н. Функционально-коммуникативная технология обучения русскому языку в казахской школе. – Павлодар: ПГУ, 2005. – 351 с.

### **Түйін**

Мақалада ЖОО жағдайында көптілді тұлға қалыптастырудың негізгі жолдары, көптілділікті дамытудың когнитивтік-коммуникативтік технологиясының әдістері қарастырылған. Оны жүзеге асыру үшін оқу үдерісін



ерекше жоспарлау қажет: ондай оқу үдерісі пән мазмұнын игеруді және шет тілін сол бағдарламалық материал көлемінде меңгеруді қамтамасыз етеді.

*Summary*

The article suggests main approaches of forming multilingual personality within the higher educational university, the condition of cognitive and communicative technology of forming multilingualism. To become a multilingual personality it is necessary to plan carefully teaching process that provides both mastering the content of the subject and mastering the target language within the given content.



УДК 811.912.122+811.161.1+811.111

*S.S. Nurkenova, candidate of Philological Sciences  
KazUEFIT*

**POLYLINGUIISM AS ONE OF PRIORITIES OF MODERN EDUCATION:  
CONDITIONS AND PROSPECTS**

This article presents the information about polylingual education as the foundation of the polycultural person. Historically developed multinational, multiethnic and polycultural Kazakhstan society quite naturally reacts to present calls, proclaiming an idea of polylinguism as one of the major social priorities. The aim is to show this fact in Kazakh University of Economics, Finance and International Trade.

*Keywords: multinational, polycultural, globalization, polylingual education, educational environment, foreign language.*

Realities of the present stage of development of the society, the language situation in Kazakhstan – multinational, with centuries-old history now dictate the need of development of the basic methodical principles and approaches to formation of the sociable, communicative personality.

Today in the Kazakhstan society the policy of polylinguism is directed on development of the Kazakh, Russian and English languages by Kazakhstan citizens. Polylinguism doesn't demand to forget the native language, on the contrary, it puts the Kazakh language on the first place.

In the Republic of Kazakhstan development of language wealth is always treated with special care and attention by the people of the state. Its role in development of modern society is understood by the Kazakhstan society. One of the first accepted in sovereign Kazakhstan Law «About Languages in the Republic of Kazakhstan» (of 11.07.1997) declares all languages of the people of Kazakhstan as national property, historical and

cultural heritage of the country. Questions of development of languages constantly are under control and guardianship of the President of the Republic of Kazakhstan N.A. Nazarbayev who in annual messages to the people of Kazakhstan always tries to focus attention on the development of education, cultures, language skills. It is directly specified in the Message of the President: «The people will be wise in education of posterity, caring for their health, education and outlook ... will know equally well the Kazakh, Russian and English languages ... will be patriots of the country, famous and dear around the world».

Twenty three years of independent development of Kazakhstan have passed, and it is possible to sum up some results reached by the country. One of significant successes of the country is foundation of the developed unique model of peaceful co-existence of a set of various ethnoses and cultures. In Kazakhstan the unique experience of interaction and mutual enrichment of national cultures

is developed. The unique institute of cultural and religious interaction – the Assembly of the People of Kazakhstan which has, as we know, an opportunity directly to participate in legislative activity of Parliament of RK is created. World congresses of traditional religions are regularly carried out. Activity of the Kazakhstan government and personally President Nazarbayev N.A. in the direction of strengthening of international and interfaith unity of the people was highly appreciated by the world community.

«Kazakhstan is unique and strong by its multinationality. On its land the unique polycultural space was created. "...Polyculturality of Kazakhstan is a progressive factor of development of the society. The Euroasian roots of the people of Kazakhstan allow to connect eastern, Asian, western, European streams and to create a unique Kazakhstan model of polycultural development» [1].

Polycultural education in Kazakhstan is one of the main directions in the system of higher education. Polylinguism is capable to give students the favorable environment providing a harmonious combination of development of humanistic universal qualities of the personality to possibility of full realization of his national, cultural and ethnic requirements.

Kazakhstan seeks to pass from bilingualism to polylinguism. And it is quite natural. English and other foreign languages are not only means of communication, but optimum channels of receiving world knowledge. Studying of several languages will promote more active integration of Kazakhstan into economic and cultural spheres of the world community.

The idea of polylingual education was for the first time stated by the President of the country in October, 2006 at Assembly of the people of Kazakhstan, in February, 2007 in the Message «New Kazakhstan in the new world». A stage-by-stage implementation of the cultural project «Trinity of Languages in the Republic of Kazakhstan» accepted at the state level in July, 2007 was offered. An essence of this project is in that – each Kazakhstan citizen likes an idea of acquisition of three languages, and the education system – school and higher school – created for this purpose real conditions. The ultimate goal of the project – to promote break of economy of Kazakhstan, ensuring its competitiveness and successful entry into world space. It is known that only that state can succes-

fully develop and harmoniously fit in in a row the leading countries of the world who will manage to create worthy conditions for acquisition of quality and modern education for the citizens.

The knowledge of native, state, Russian and foreign languages broadens horizons of the person, promotes his all-round development, formation of installation on tolerance and wide vision of the world».

Thus, polylinguism as the dominant of modern society has historical roots and at the same time represents the bridge into the future. At the present stage of development of Kazakhstan this concept defines specifics of polycultural educational space and a new format of language policy of the state, focuses on revival of intellectual and creative potential of the people, integration of the personality into the international space. The main component of the trinity of languages is the state Kazakh language as a factor of consolidation of society, its spiritual revival through knowledge of history, culture, national identity of the founder – the Kazakh people.

The role in a triad of the Russian language which also promotes a unification and unity of various social and ethnic groups in a whole – the people of Kazakhstan is important. Besides, Russian is identified with break in the world of an advanced science and technologies. From here is its role in vocational training of experts, especially economic profile. Besides, Russian acts as means of cross-cultural communication and international cooperation with strategic partners in the former Soviet Union.

The role of a foreign language is caused by the integration processes happening in the world community and defining a vector of social development in general. Respectively the foreign language, and in particular, English which is spoken by half of the world, represents language of successful integration into world economy, the international image of Kazakhstan. The major step on this way playing a key role was the access of Kazakhstan to the Bologna agreement. Now requirements to foreign language skills found concrete outlines in the form of direct contact with foreign higher education institutions at different stages of higher school and postgraduate preparation.

A high goal is put before education of our country. It has to become competitive, high-quality, so that graduates of the Kazakhstan schools and universities could continue easily training in foreign higher education institutions [2].

In modern conditions the way of life of the person is definitely unified, many national distinctions are erased, touch of the person with the roots is lost, moral experience of the previous generations depreciates. Therefore the teacher faces the major task – to make use of all the unique experience and knowledge of cultural traditions of the people and ethnoses, universal values and world culture in creation of the favorable educational and up-bringing environment promoting formation of a social and active personality.

Training in a foreign language is one of the basic elements in the system of higher education as in the modern world foreign language skills are necessary to be the competitive personality in labor market. 85% out of 10 million books published in the world are in English. The science, information technologies – everything goes in English. 3500 foreign companies work in Kazakhstan. In what language will we talk to them? In what language will we introduce the equipment which we carry [3]?

English is native for more than 400 000 000 people living in 12 countries of the world – USA, Canada, England, Australia, New Zealand, etc. In more than 30 countries of the world such as India, Singapore, Philippines, Malaysia, Burma, and many others, it is widely used on the state levels on an equal basis with national languages.

English takes the first place in the world among foreign languages studied at schools and universities. In Kazakhstan, for example, English is learned by about 80% of pupils and students of higher educational institutions. English plays extremely important role in such spheres of human activity as science, economy, trade, sport, tourism, etc. This language became international language in aircraft and navigation. English acts as a working language of absolute majority of the international scientific, technical, political and professional international conferences, symposiums and seminars. Knowledge of English becomes the norm for the scientific and technical intellectuals of the majority of the developed countries. It is the main means of communication of foreign tourists with the service personnel on all continents.

Objects of educational process at learning foreign languages first of all are students and teachers. The relations of the student and the teacher are under construction on the basis of cooperation, respect of the personality. Students play

more and more active role in educational process. The most demanded features in students are ability to self-training, increase of personal responsibility, activity in acquisition and transfer of knowledge; the teacher acts more as the manager of the process of training and as the mentor. Therefore, such qualification characteristics as existence of high level of information and technological, organizational, communicative, pedagogical and professional competences, presence of innovative culture and mobility, great pedagogical and professional skills, and also rather high level of proficiency in English are required from a teacher [4]. The important role at the organization and maintenance of educational process is played also by educational and methodical services of higher education institution.

Modern society puts great demands before students in acquisition of foreign languages. For successful implementation of requirements of the state educational standard it is necessary to find some new approaches of learning a foreign language. There exist different reasons for this – the process of training happens in the artificial language environment; the foreign language is considered as a minor discipline, insufficient number of textbooks and manuals having a professional focus, very often student's interest in a subject is lost, there is indifference, uneasiness caused by difficulties which the student comes across when studying a subject. A teacher won't be able to teach if the student doesn't want to study.

Therefore one of the main tasks of the teacher of a foreign language is to maintain interest in a subject, desire to work day by day. So that this interest won't be gone out at students, the teacher not only has to know the subject, but also to improve his/her knowledge and to look for new methodical approaches which develop cognitive interest in learning.

The teachers of English of «Kazakh and Foreign Languages» department are in continuous creative search of new modern solutions of the problem. About 45% of the arriving applicants didn't study the full school program of English, therefore the technique of an individual approach is used. From the 2d course we pass to the professional-oriented English giving the exclusive chance to the students in development of the specialty, in learning special terminology in English.

In such a situation a major factor of successful

training is motivation, i.e. the positive student's attitude to a foreign language as to a subject matter and conscious need of mastering knowledge in this area. It is necessary not only to make students be interested in a foreign language, but also to make them be aware of the significance of this subject. For the solution of this task integration with special disciplines plays an important role.

Teaching English at our university has a professional focus. KazUEFIT trains students on different specialties – Economics, Finance, Management, Banking, Marketology, Tourism, Customs, Social Work, Designing, etc. The knowledge of a foreign language is necessary for future experts in these areas – for active application of the knowledge both in everyday life and in professional activity. For instance, such knowledge of business speech etiquette, acquaintance with market economy of Kazakhstan, banks of Kazakhstan, national currency, deposits, taxation system is necessary. And also rules of writing business letters and finding the necessary information on the Internet in English are of great importance.

Taking into account these circumstances we select adequate vocabulary, interesting authentic texts, lively situations, business role-games for training students. Modern pedagogical technologies with application of the latest means of communication are used during classes. In training Internet resources are used that increase motivation of students in acquisition of a foreign language. We use the Internet in practical work in classroom time and in students' self-work in out-of-class time.

Internet resources help students develop abilities to analyze critically and generalize the received information. With the use of Internet resources students can review different websites on finding authentic texts on various professional subjects, prepare individual and group reports on the subjects connected with culture, art, environmental protection of the countries of the learned language. The use of multimedia and computer technologies for participation in discussions on the subject makes students be more interested in the subject.

Thus, with the use of different methods of teaching English the following didactic problems in educational process are solved: abilities of reading authentic texts of different complexity, skills of unprepared oral speech at problem discussion and abilities of written language are improved, profes-

sional vocabulary becomes more active in oral speech, the steady motivation of foreign-language activity of students develops, abilities to allocate the general, specific information on the culture of the countries of the learned language are formed.

The content of polycultural education is multidimensional and differs in high degree of interdisciplinarity that allows to consider problems of polycultural education as a part of subject matter of humanitarian, natural-science, art and esthetic cycles and special courses on history and culture of people.

Teaching foreign languages demands continuous updating of educational literature, use of case technologies, introduction of new linguistic units, studying authentic texts. In 20013-14 our university purchased textbooks, various dictionaries (translational, phraseological, etc.) in English from publishing houses – Cambridge University Press, Pearson FT Publishing, Oxford University Press, Macmillan in big quantity. This is a new collection of books for studying English for the professional purposes and business communication, preparation for TOEFL, IELTS, passing entrance exams for Master's or PhD courses. These textbooks are approved by the Ministry of Education and recommended by Standard training programs. They are recommended for use by students of 1,2,3,4 courses and graduates and contain Student's book – the main textbook, Practice File – a notebook for homework with various tasks on self-work for students, and also CDs – audio material for listening to the texts taped by native speakers of English. The textbooks offer interesting information on different topics which help deepen knowledge of English, enrich vocabulary, improve English grammar. They are colorfully designed with various tasks. Work with such textbooks, undoubtedly, causes great interest in learning a foreign language.

Thus, learning a foreign language as one of the main indicators of adaptation of the person to new socio-political and welfare realities becomes an actual scientific-theoretical and scientific-practical tasks now.

Knowing a foreign language is necessary for formation of the competitive expert, the sociable positive personality capable to effective activity in the multinational and polycultural environment having the developed understanding and feeling of respect of cultures and able to live in peace.

**List of references**

1. Nazarbayev N.A. The message of the President of the Republic of Kazakhstan N.A. Nazarbayev to the people of Kazakhstan of 27.01.2012 [www.akorda.kz/.../president.../kazakhstan/poslanie\\_prezidenta](http://www.akorda.kz/.../president.../kazakhstan/poslanie_prezidenta) (date of the address 27.01.2012).
2. Nazarbayev N.A. The decree of the President of the Republic of Kazakhstan of June 29, 2011 No. 110 «About the State program of functioning and development of languages for 2011-2020».
3. All-European competences of foreign language skills: studying, training, assessment. Department on language policy. – Strasbourg, 2001. <http://www.linguanet.ru/ipk-REMA/> (date of the address 28.06.2010).
4. Galskova N.D. Modern technique of training in foreign languages: a grant for teachers / N.D. Galskova. 2nd prod., additional. – M.: ARKTI, 2003. – С. 192.

**Резюме**

В статье рассматривается проблема полиязычия. Реалии современного этапа развития общества, языковая ситуация в Казахстане в настоящее время диктуют необходимость разработки основных методических принципов и подходов к формированию коммуникабельной языковой личности.

**Түйін**

Мақалада тілдің үштұғырлылығы мәселесі қарастырылады. Қазақстандағы қоғамның дамуының қазіргі кезеңімен тілдік жағдай коммуникабельді тілдік тұлғаны қалыптастырушы негізгі әдістемелік принциптерді дайындауды қажет етеді.



УДК :364.08

**К.О. Шайхеслямова, д.п.н., профессор**  
**Р.И. Бурганова, к.п.н., доцент**  
 КазУЭФМТ

**ЗНАЧИМОСТЬ ПОВЫШЕНИЯ СТАТУСА ПРОФЕССИИ  
 СОЦИАЛЬНОГО РАБОТНИКА**

В статье дается обоснование значимости повышения имиджевого статуса профессии социального работника в РК. На сегодня ситуация развивается положительно, и мы можем надеяться, что скоро в Казахстане, так же как и во многих развитых странах мира, профессия социального работника будет обладать законодательно закрепленными гарантиями своего высокого имиджевого, правового и экономического статуса.

**Ключевые слова:** статус социального работника, имидж профессии социального работника, сфера деятельности социального работника.

В современном обществе актуальным становится вопрос об улучшении и качественной организации социальных услуг различным категориям населения, о компетентной подготовке специалистов социальной сферы, что диктует

необходимость изучения вопроса повышения статуса профессии социального работника.

Анализ отечественной литературы показывает, что с теоретико-методологических позиций проблемы социальной работы, ее влияния

на личность и общество в новых экономических условиях развития современного Казахстана рассматриваются редко, а исследования в этой сфере до сих пор носят фрагментарный характер. Вместе с тем, несмотря на определенное количество исследований и публикаций, вопросы методолого-теоретических основ статуса и имиджа социальной работы до настоящего времени рассматривались недостаточно. Поднимают эту проблему в Республике Казахстан Л.Т. Кожамкулова, д.соц.н., Президент Ассоциации социальных работников Казахстана, Г.Г. Судакова, к.филос.н., вице-президент Ассоциации социальных работников Казахстана и др. [1-3]. При этом международный социальный опыт показывает важность профессии социального работника, которая демонстрирует свою эффективность в решении многих социальных проблем большинства развитых стран мира. Одним из основных принципов исследовательской деятельности за рубежом является признание уникальности социальной работы как профессиональной сферы, которая выражается, прежде всего, в том, что институт социальной работы и, следовательно, исследования в социальной работе связаны с институтом социального благосостояния. Эффективность исследований в социальной работе трудно просчитать, однако в последние годы в западных странах возросло количество и качество исследований, связанных как с микро – так и с макроуровнем

социальной работы.

Выяснение истинных масштабов социальной работы может в дальнейшем стать основанием для признания ее деятельностью, осуществляемой всем обществом в интересах человека и общества, существенным фактором формирования общественных отношений. Одновременно это может стать основанием для полного признания статуса социального работника как профессионала.

Таким образом, социальный работник в русле современного понимания является связующим звеном между государством и человеком.

Значимость повышения имиджевого статуса представителя данной профессии в Республике Казахстан обуславливается необходимостью разрешения противоречий между потребностями данного периода в эффективной социальной политике и реально существующими механизмами ее реализации; ориентацией на максимальную занятость всех трудоспособных членов общества и реальными проблемами трудоустройства, профессионального самоопределения различных групп населения.

В соответствии с функциями социального работника (прогностическая, профилактическая и др.) нам видится необходимым расширение сферы деятельности специалиста относительно категорий населения и появление в рамках специальности «социальная работа» различных специализаций.

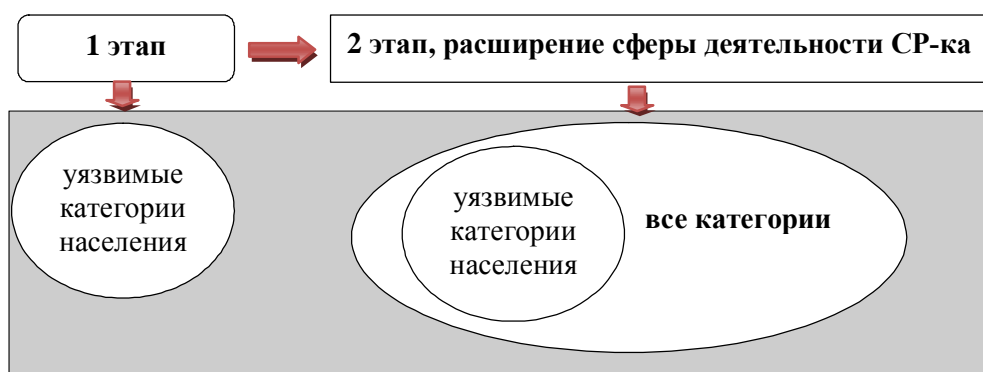


Рис. 1. Расширение сферы деятельности социального работника

Если в период становления Казахстана как независимого государства (начало 90-х гг. XX в. – 1 этап) была объективная необходимость осуществлять деятельность с уязвимыми категориями населения в силу экономических и политических причин (пенсионеры, инвалиды, дети-сироты и др.), то сегодня, когда Казахстан стал стабильным и сильным государством [4], мы можем посредством квалифицированных социальных работников транслировать реальную социальную политику государственной власти на местах посредством социальной защиты всех групп и слоев населения – 2 этап (рис. 1).

Необходимо не менять вектор оказания услуг, а расширить его – сделать многовекторным, охватывая социальной защитой, помощью и поддержкой всех членов общества.

За 20-летний период развития социальной работы в РК наметился переход к следующему этапу становления специальности в стране, т.к. созрели предпосылки и осуществилось отделение первого направления – социальная работа в медицине (социально-медицинская работа) [5].

Расширение сферы деятельности социального работника от работ с уязвимыми категориями населения до всех членов общества, появление новых направлений в науке обязательно повлечет тенденцию к повышению имиджа специалистов социальной сферы. В связи с этим есть необходимость в законодательном закреплении статуса социального работника в РК. Казахстан ставит своей стратегической целью вхождение в число 30 высокоразвитых стран мира. Возможно, в скором времени и в нашей стране будет реализован такой мировой опыт, как в Португалии и России, и будет законодательно закреплён статус социальных работников, профессия специалистов будет обладать гарантиями своего высокого имиджевого, правового и экономического статуса.

Отсутствие в республике четкого законодательного закрепления правового статуса социального работника, обеспечивающего нормативную защищенность всех представителей этой профессии является еще одним противоречием, требующим своевременного разрешения. Профессиональную деятельность социальных работников часто оценивают, руководствуясь сформированными в обществе стереотипами:

- низкая заработная плата социальных работников;
- на специальность «социальная работа» в вузы поступают выпускники школ со средним показателем ЕНТ;
- профессиональная деятельность социального работника связана с уязвимыми категориями населения, следовательно, появляется высокий риск возникновения синдрома «выгорания специалиста»;
- недостаточно высокий профессионализм работников социальной сферы; и др.

При этом недостаточно высокий профессионализм работников социальной сферы во многом определяется низким качеством полученной ими профессиональной подготовки в период обучения или повышения квалификации, которое могло быть обусловлено слабой конкуренцией среди абитуриентов при поступлении в высшую школу и, как правило, по этой причине в вузах республики формируются малочисленные группы, или прекращается дальнейший набор на специальность «социальная работа». А также образовательные модули не в полной мере реализуют практическую ориентированность на будущую профессиональную деятельность. В содержании предлагаемых обучающимся курсов недостаточно отражаются интеграции общественно-гуманитарных знаний, определяющих усиление межпредметных связей в повышении статуса профессии «Социальный работник».

Зарплата социальных работников, обслуживающих престарелых и немощных, ниже их пенсий. Возникает необходимость выявить специфику развития социальных служб, имидж социальной работы как профессии в казахстанском обществе.

Исходя из вышеизложенного, процесс реализации деятельности по повышению статуса социального работника на государственном, региональном и местном уровнях мы предполагаем осуществлять по трем следующим направлениям:

1. Направление процесса профессиональной подготовки социальных работников:
  - включение в РУП образовательных траекторий, разработка практико-ориентированных модулей для довузовского, вузовского и послевузовского образования, способствующих

интеграции общественно-гуманитарных знаний, определяющих усиление межпредметных связей в повышении статуса профессии «Социальный работник» в Казахстане и расширение его сферы деятельности;

– создание на базе вуза (КазУЭФМТ) «Лаборатории социальной работы по инновационным технологиям и совершенствованию профессиональной среды подготовки социальных работников».

2. Направление процесса повышения квалификации и переподготовки социальных работников:

– подготовка междисциплинарной команды тренеров для проведения курсов повышения квалификации и переподготовки социальных работников (на базе лаборатории);

– проведение обучающих семинаров и тренингов для социальных работников.

3. Направление процесса формирования

профессионального и личностного статуса профессии «Социальный работник» в Казахстане:

– социологический опрос по Казахстану;

– проведение круглых столов и республиканской научно-практической конференции;

– участие в организации Съезда социальных работников Казахстана;

– разработка проекта Закона РК «О статусе социального работника в Казахстане».

В заключение отметим, что необходимо содействовать развитию социальной работы как профессии и ее статуса, укрепления имиджа социального работника в стране, осуществление межведомственного и межсекторального сотрудничества для достижения этого. Обновленный статус социального работника будет обеспечивать связь между государством, человеком и обществом, качество оказываемых социальных услуг возрастет и станет эффективным и результативным.

### Литература

1. Кожамкулова Л.Т., Судакова Г.Г. Социальный работник. Что представляет собой эта работа? // Социальная работа. Социальные услуги. – 2012. – №3. – С. 1-3.

2. Статус профессии «Социальный работник» в Казахстане. Продолжение дискуссии // Социальная работа. Социальные услуги. – 2012. – №3. – С. 4-5.

3. Профессиональная подготовка социальных работников: проблемы и пути решения // Тенденции, приоритеты и перспективы развития Казахстана: экономические, правовые, социальные аспекты / Мат-лы респ. научно-практ. конф., посвящ. Дню работников науки. – Астана: КазУЭФМТ, 2013. – С. 153-156.

4. Послание Президента Н.А. Назарбаева народу Казахстана «Стратегия «Казахстан-2050» – Новый политический курс состоявшего государства от 24 декабря 2012 г. – Астана, 2013.

5. О внесении изменения в приказ исполняющего обязанности Министра здравоохранения РК от 26 ноября 2009 г. №791 «Об утверждении Квалификационных характеристик должностей работников здравоохранения».

### Түйін

Адам және қоғам пайдасына, қоғамдық қарым-қатынастарды қалыптастырудың маңызды факторлары барлық қоғамда іске асқан жағдайда, әлеуметтік жұмыстың шынайы ауқымдарын анықтау – бұл қызметті мойындаудың негізі ретінде қабылдануы мүмкін. Сонымен қатар жергілікті жерлерде мемлекеттік биліктің әлеуметтік саясатын, әртүрлі топтарды және жеке тұлғаны әлеуметтік қорғау негізінде жүргізетін маманның әлеуметтік қызметкер мәртебесін мойындаудың негізі болып табылуы мүмкін.

### Summary

The importance of increasing the image status representative of the profession in the Republic of Kazakhstan is due to the need to resolve the contradictions between the needs of a given period in effective social policy and really existing mechanisms for its implementation; focus on maximum occupancy of all able-bodied members of the



community and the real problems of employment, professional self-determination of different population groups.



УДК 004:004.9:912.4:332.1:316.422

*С.А. Тесленок, к.геогр.н.*

*Мордовский госуниверситет им. Н.П. Огарева*

### МОДЕЛИРОВАНИЕ ПРОЦЕССОВ ДИФфуЗИИ ИННОВАЦИЙ СРЕДСТВАМИ ГЕОИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

Представлена методика геоинформационного моделирования процессов функционирования, динамики и механизмов инновационного развития региональных экономических и производственных систем, способствующих формированию конкурентоспособной модели экономики. Серии электронных карт характеризуют формирование и развитие хозяйственных территориальных систем разного иерархического уровня на разных этапах их инновационного развития, выявляют пространственно-временные закономерности распространения, визуализируют направленность процессов диффузии инноваций в пространстве и скорость их распространения, являются исходной базой принятия оперативных управленческих решений. Они позволяют получить и проанализировать различные варианты перспективного функционирования и развития, способствуя научному обоснованию оптимальных вариантов государственной и региональной экономической политики.

**Ключевые слова:** геоинформационные технологии, геоинформационное моделирование, ГИС, базы данных, инновации, диффузия, классификация, геоинформационно-картографические модели, управление.

Решение одной из важнейших задач, стоящих перед странами ЕАЭС – формирования конкурентоспособной модели экономики – невозможно без разработки концептуальных основ и методов исследования циклично-генетических закономерностей функционирования, динамики инноваций и механизмов инновационного развития региональных экономических и производственных систем [1, 5-9, 13, 16] на основе использования новых методов математического и геоинформационного моделирования различных аспектов современных экономических процессов и задач экономического роста [2-4, 6-15 и др.].

В исследовании социально-экономических процессов и явлений, формировании и обосновании оптимальных вариантов экономической политики, наряду с комплексом математических методов (структурной и параметрической идентификацией, двумерными интегральными и интегро-дифференциальными уравнениями Фредгольма-Вольтера, спектральным анализом, сплайн-функциями, функциями Грина, методом Монте-Карло и др.), эффективными при-

наны проектирование, разработка, создание и практическое использование геоинформационных моделей инновационного развития. Задачи, решаемые с их помощью – выявление дифференциации стран ЕАЭС и их отдельных регионов по инновационным функциям и инновационному потенциалу, их типологическая классификация по степени восприимчивости к процессам диффузии инноваций и возможностям их реализации, по инновационным функциям и инновационному потенциалу, прогнозирование этих процессов. Геоинформационное моделирование позволяет создавать серии электронных карт, характеризующих формирование и развитие хозяйственных территориальных систем разного иерархического уровня на разных этапах их инновационного развития, выявляющих пространственно-временные закономерности распространения, визуализировать направленность процессов диффузии инноваций в пространстве и скорость их распространения [8], использоваться в качестве исходной базы принятия оперативных управленческих решений [14].

Начальный этап работы включал сбор и

первичную обработку статистической информации по диффузии инноваций, а также создание электронных БД ГИС для ее хранения, геоинформационно-картографического моделирования и геоинформационного анализа полученных результатов. Исходные данные двух пространственных уровней (Российская Федерация и ее субъекты) характеризуют суть инновационного развития экономики страны. Они могут быть объединены в три крупных блока – инновации, информационные технологии и наука, распределены по регионам на четырех региональных иерархических уровнях – социально-экономические условия инновационной деятельности, научно-технический потенциал, инновационная деятельность, качество инновационной политики. Источниками информации явились официальные статистические сборники Федеральной службы государственной статистики РФ («Регионы России. Социально-экономические показатели», «Сельское хозяйство, охота и охотничье хозяйство, лесоводство в России»); совместные сборники Росстата и Высшей школы экономики («Индикаторы науки», «Индикаторы инновационной деятельности», «Индикаторы информационного общества», «Рейтинг инновационного развития субъектов Российской Федерации», «Наука. Инновации. Информационное общество») и региональный раздел формы №4 Росстата – «Инновации» [8]. На региональном уровне наибольшее влияние на процессы инновационного развития хозяйства оказывают такие инновационные факторы, как отношение валового регионального продукта к стоимости основных фондов; удельный вес занятых в наукоемких секторах экономики; отношение внутренних затрат на инновационную деятельность к валовому региональному продукту; удельный вес инновационных товаров, работ, услуг; удельный вес организаций, производящих инновационную продукцию; удельный вес средств бюджета субъекта России и местных бюджетов в затратах на технологические инновации и др. [8].

После подготовки необходимых исходных материалов для формирования электронных БД, проектируемой специализированной ГИС «Инновации в субъектах Российской Федерации», было разработано несколько возможных вариантов и разработана структура БД на основе

ГИС ArcView GIS компании ESRI, Inc. Исходя из сущности исходных статистических данных, определялись количество, общий перечень, названия и конкретные параметры полей атрибутивных таблиц ГИС. После создания соответствующего проекта в ГИС ArcView организованы намеченные на этапе проектирования темы (слои), выполнена настройка проекта и его слоев, в атрибутивных таблицах соответствующих тем созданы поля с определенными ранее параметрами.

Исходные данные по каждому из анализируемых показателей в формате Microsoft Excel (\*.xls) в соответствующем программном обеспечении были организованы в файлы (книги) в виде временных рядов в разрезе субъектов РФ. Далее активные листы книг были сохранены в формате \*.dbf (DBF 4, dBASE IV) с целью обеспечения возможности дальнейшей работы с ними в ArcView GIS и включения в атрибутивные таблицы БД специализированной ГИС «Инновации в субъектах Российской Федерации», поскольку именно в этом формате хранятся атрибуты шейп-файла.

Следующий этап исследований включал анализ различных вариантов визуализации информации БД ГИС. Классификация субъектов России и визуальное представление полученных результатов в виде картограмм [8] (рис.) были произведены с использованием редактора легенды базовой ГИС и типа легенды «цветовая шкала» («градуированный цвет»), когда изменение значений атрибутивных данных объекты темы представлено диапазоном спектра цветовой шкалы с начальным и конечным цветами [12].

В ГИС ArcView GIS возможна автоматическая классификация картографируемых объектов по числовому атрибуту (полно с анализируемым показателем) с использованием типа легенды «цветовая шкала» четырьмя способами (естественных границ, равных интервалов, квантилей, стандартных отклонений) и по умолчанию формируются пять классов.

Так же по умолчанию используется такой тип классификации, как метод естественных границ (интервалов). Он определяет граничные точки между классами (т.н. точки прерывания), используя статистическую формулу оптимизации Дженка (Jenk's optimization). В основу ме-

тогда положена минимизация суммы отклонений значений внутри каждого класса, позволяющая группировать близкие по значениям данные.

Классификация по методу равных интервалов (или равнопромежуточному) позволяет разбивать общий диапазон значений атрибутов на равные по размеру поддиапазоны, по которым затем и распределяются анализируемые объекты темы.

Метод квантилей (равномерный или равно-великий) дает возможность включать в каждый класс одинаковое число объектов и может быть рекомендован к применению в случае использования линейно увеличивающихся данных, не имеющих диспропорционального числа объектов с одинаковыми значениями.

В указанных трех методах классификации возможная последовательность цветов шкалы легенды при ее построении от начального к конечному определяется порядком цветов в непрерывном спектре (красный, оранжевый, желтый, зеленый, голубой, синий, фиолетовый) [12].

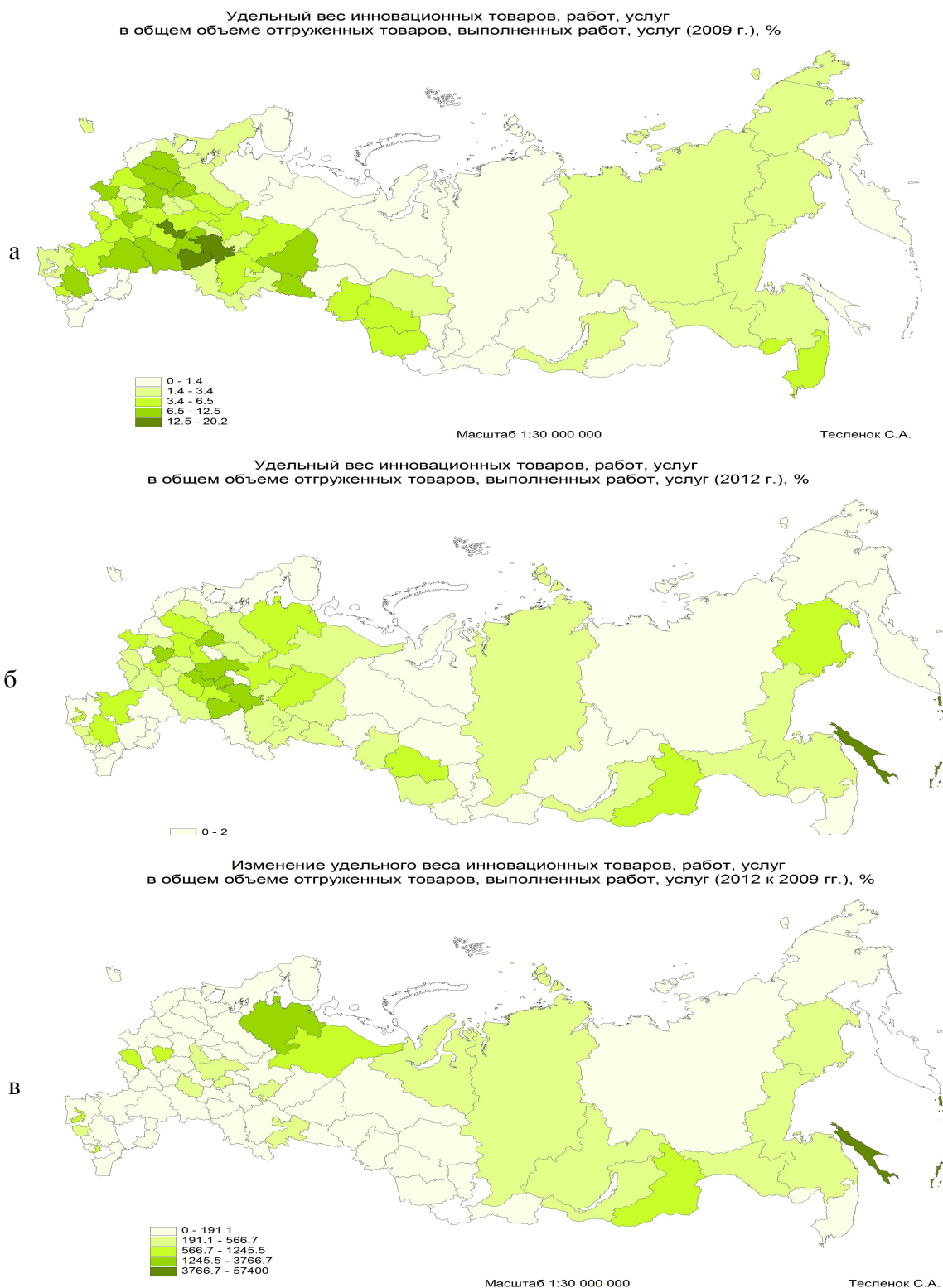
Применение классификации по методу стандартных (среднеквадратичных) отклонений основано на определении среднего значения и границ (разрывов) классов ниже и выше средней величины в интервалах 0,25, 0,5, и 1,0 среднеквадратичного (стандартного) отклонения. Далее все значения исходных данных размещаются внутри классов в пределах их границ. Остальные значения (за пределами величин среднеквадратичных отклонений от среднего в 3,0), группируются в два класса: больше и меньше трех стандартных отклонений (соответственно выше среднего и ниже среднего). По результатам классификации создается специальный вид цветовой шкалы с добавлением класса, включающего только среднее значение данных (белого цвета). Классы выше или ниже среднего получают более темные оттенки (красного и голубого цвета соответственно).

Анализ полученных результатов позволил признать наиболее оптимальным использование метода равных интервалов (равнопромежуточного), когда все значения временного ряда разделяются на пять равных по размеру групп в соответствии с величиной анализируемого показателя: низкий, ниже среднего, средний, вы-

ше среднего, высокий. Для последующего улучшения визуального восприятия, повышения наглядности и удобства использования результатов классификации, так же с использованием редактора легенды могут быть подобраны цвета интервалов значений каждого класса и получена цветовая линейка (шкала изменения цвета) с переходом от темно-зеленого цвета (высокий уровень показателя), через желтый (средний) до темно-красного (низкий уровень). Полученные легенды могут быть сохранены в соответствующих файлах (\*.avl) [6, 12].

С использованием указанной методики, на основе ГИС-технологий и методов геоинформационного моделирования и картографирования, была создана серия аналитических карт, отражающих разные показатели и отдельные аспекты инновационной деятельности, инновационной активности и инновационного развития регионов Российской Федерации. Некоторые из них стали базовыми (рис. а, б), другие, полученные на их основе – результирующими (рис. в), иллюстрирующими диффузию инноваций на основе изменения таких анализируемых показателей, как инновационная активность организаций (удельный вес организаций, осуществлявших технологические, организационные и маркетинговые инновации); количество используемых и созданных (разработанных) передовых производственных технологий; объем инновационных товаров, работ и услуг; объем специальных затрат, связанных с экологическими инновациями; удельный вес затрат на технологические инновации в общем объеме отгруженных товаров, выполненных работ и услуг; удельный вес организаций, осуществлявших организационные инновации; удельный вес инновационных товаров, работ и услуг в общем объеме отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг (см. рис.).

Учитывая различия в наборе средств визуализации информации, заключенной в БД специализированной ГИС, функций геоинформационного моделирования, картографирования и пространственного анализа, дополнительно был создан вариант на базе программного обеспечения ГИС MapInfo Professional.



**Рис. – Примеры базовых (а, б) и результирующей (в) карт, отражающих удельный вес инновационных товаров, работ и услуг и его изменение**

Выполненный нами предварительный геоинформационно-картографический анализ направленности процессов диффузии инноваций в субъектах РФ дал возможность выявить объективные закономерности распространения инноваций от инновационных ядер и субъядер на инновационную субпериферию и периферию, от крупных городов – ведущих научно-технических центров (Москвы, Санкт-Петербурга, Новосибирска, Екатеринбурга и др.) в периферийные районы [8].

Полученные с использованием возможностей ГИС-технологий геоинформационно-картографические модели (включая трехмерные модели и серии карт) различных показателей и аспектов инновационной деятельности, активности, развития регионов и процессов диффузии инноваций служат базой для определения и обоснования факторов и направлений развития и роста конкурентоспособности национальных экономик с учетом современных реалий правового и экономического статуса ЕАЭС, позволяют отработать технологию и механизмы принятия оптимальных управленческих решений с использованием различных вариантов развития событий и ожидаемых социальных, экологических и экономических эффектов и разработки социально-экономического прогноза устойчивого инновационного развития хозяйственных систем различного иерархического уровня. Они позволяют получить и проанализировать различные варианты их перспективного функционирования и развития, способствуя научному обоснованию оптимальных вариантов государственной и региональной экономической политики [1, 5, 8, 14, 15], решению задач измерения

экономического роста, определения основных направлений теории и практики управления инновациями. Компьютерная система моделирования инновационного развития и процесса принятия управленческих решений с системой и функциями управления БД ГИС является важнейшей из составляющих. Она включает систему принятия пользовательских решений и действий по определению типа и параметров предварительной модели и получению ее конечного варианта, прогноза развития ландшафтно-экологических систем при использовании того или иного варианта, соответствующие прогнозные карты и модели, позволяющие выявить перспективы дальнейшего функционирования производственно-хозяйственных систем [14]. Процедуры районирования на основе специализированной ГИС, основанной на исходных данных и результатах математического и геоинформационного моделирования инновационного развития, выступают в качестве достоверной информационной базы для выявления истории развития, характера и особенностей хозяйственного освоения выделенных регионов, решения задач территориального управления, научного обоснования и планирования социально-экономического развития. Они могут стать одним из наиболее эффективных инструментов оптимизации и обеспечения выбора вариантов устойчивого территориального развития не только в рамках регионов и отдельных стран [14], но и ЕАЭС в целом.

*Выполнено при поддержке РФФИ  
(проекты №13-06-00200-а и  
№14-05-00860-а)*

### Литература

1. Носонов А.М. Инновационное развитие сельского хозяйства как основа продовольственной безопасности России // Европейский журнал социальных наук. – 2013. – №8. – С. 437-444.
2. Носонов А.М. Математико-картографическое моделирование устойчивого развития агрогеосистем // Интеркарто-10: ГИС для устойчивого развития территорий. – Владивосток, 2004. – С. 121-127.
3. Носонов А.М. Методология ГИС-программы поддержки принятия решений «Управление сельским хозяйством Республики Мордовия» // Интеркарто-8: ГИС для устойчивого развития территорий. – СПб, 2002. – С. 146-150.
4. Носонов А.М. Моделирование экономических и инновационных циклов в сельском хозяйстве // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2014. – №1 (238). – С. 24-34.

5. Носонов А.М. Теоретические основы исследования инновационных циклов // Регионология. – 2013. – №3. – С. 42-53.
6. Тесленок С.А. Агроландшафтогенез в районах интенсивного хозяйственного освоения: Исследование с использованием ГИС-технологий. – Saarbrücken: LAP LAMBERT Academic Publishing, 2014. – 189 с.
7. Тесленок С.А. Геоинформационное картографирование исторических памятников в процессе изучения агроландшафтогенеза // Мат-лы всерос. науч.-практ. конф. – Воронеж: Истоки, 2009. – С. 212-217.
8. Тесленок С.А. Геоинформационное моделирование диффузии инноваций // ИнтерКарто/ИнтерГИС-20: Устойчивое развитие территорий: картографо-геоинформационное обеспечение // Мат-лы междунар. конф. – Белгород, 2014. – С. 151-160.
9. Тесленок С.А. Геоинформационно-картографический анализ земельного освоения ландшафтных подзон Акмолинского Приишимья к концу XIX в. Саранск: Изд-во Мордов. ун-та, 2011. – С. 111-123.
10. Тесленок С.А. Геоинформационные технологии в агроландшафтных исследованиях и картографировании // Мат-лы междунар. науч.-практич. конф. «Современные тенденции и закономерности в развитии географической науки в Республике Казахстан», 28 апр. 2010 г. – Алматы: Казак университеті, 2010. – С. 295-299.
11. Тесленок С.А. Информационные технологии в изучении агроландшафтогенеза // Педагогическая информатика. – 2011. – №1. – С. 88-92.
12. Тесленок С.А. Использование возможностей ГИС ArcView для классификации элементов временных рядов урожайности. – Воронеж: Науч. кн., 2010. – С. 78-85.
13. Тесленок С.А. Историко-географические исследования и картографирование процесса агроландшафтогенеза // ИнтерКартоИнтерГИС 15: Устойчивое развитие территорий: теория ГИС и практический опыт. – Пермь, 2009. – С. 174-186.
14. Тесленок С.А. Математическое и геоинформационное моделирование инновационного развития сельского хозяйства как основа управления агроландшафтными системами. – Гомель, ГГТУ им. П.О. Сухого, 2013. – С. 119-121.
15. Тесленок С.А. Об опыте геоинформационного картографирования и геоинформационного моделирования. – Курган: Изд-во Курган. гос. ун-та, 2013. – С. 195-197.
16. Тесленок С.А. Становление и развитие хозяйственно-ландшафтных систем Акмолинского Приишимья до периода присоединения Казахстана к России // И.И. Орловский и современные проблемы краеведения: Сб. науч. ст. – Смоленск: Универсум, 2009. – С. 477-487.

### *Түйін*

Мақалада мамандандырылған геоақпараттық жүйе негізінде геоақпараттық технологияларды қолдана отырып, инновациялардың араласуын модельдеудің методикасы және кейбір нәтижелері ұсынылған.

### *Summary*

The paper presents the methodology and some modeling results of diffusion of innovations using geographic information technologies on the basis of specialized geoinformation system.



*К.С. Тесленок, аспирант*

*Мордовский госуниверситет им. Н.П. Огарева*

### ВОЗМОЖНОСТИ ГЕОИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ В УПРАВЛЕНИИ ИННОВАЦИЯМИ, РЕСУРСАМИ И ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЕМ

Проанализированы проблемы, возникающие при принятии оптимальных управленческих решений, нацеленных на рационализацию и оптимизацию хозяйства. Обоснована необходимость широкого применения геоинформационных технологий и активного внедрения геоинформационных систем в управлении инновациями, ресурсами и природопользованием. Особое внимание уделено инновациям и их значимости для экономики. Автором предлагается активно внедрять геоинформационные системы для рационализации природопользования, организации и осуществления мониторинга природных ресурсов и внедрения и управления инновациями.

**Ключевые слова:** геоинформационные технологии, геоинформационные системы, инновации, природные ресурсы, природопользование.

Современный этап развития народного хозяйства стран ЕАЭС требует решения проблемы оптимизации структуры природопользования, исторически сложившейся в процессе хозяйственного освоения их территорий, при одновременном сохранении природной среды, предусматривающем максимальный учет и сохранение естественных ресурсов. Для реализации этих задач необходимы обоснованные и своевременные управленческие решения, основывающиеся на результатах региональных исследований и мониторинга состояния природной среды. Это особенно актуально в условиях современных экономического и, особенно, экологического кризиса [1].

Для объективного принятия управленческих решений; внедрения инноваций, призванных обеспечить качественный рост эффективности процессов или продукции; определения тенденций и перспективных направлений развития производства, необходимо учитывать оценку природного потенциала территорий в различных ландшафтных условиях, экологическую и экономическую эффективность его использования.

Рационализация и оптимизация хозяйства и экономики стран ЕАЭС требуют поиска актуальных вариантов и сценариев использования ограниченных природных ресурсов осваиваемых ландшафтов с учетом сохранения и поддержания на должном уровне динами-

ческого равновесия. Решение всех возникающих проблем с наибольшей степенью эффективности и достоверности полученных результатов возможно лишь на основе широкого применения геоинформационных технологий, и в первую очередь геоинформационного моделирования и картографирования, а также современных методов дистанционного зондирования [2].

Развитие подобного подхода предполагает создание обширных тематических информационных баз, обработку и анализ огромного количества информации об особенностях природно-социально-производственных систем. Оптимизации процессов сбора, хранения и анализа пространственной информации, позволяющей значительно повысить качество проводимых исследований, могут помочь информационные компьютерные технологии, среди которых существенную роль играют географические информационные системы (ГИС).

Внедрение геоинформационных систем позволяет не только значительно упростить ведение информационных баз, снизить субъективность и вероятность возникновения ошибок, но и внедрить новые методы поддержки принятия управленческих решений на основе анализа данных и, в конечном итоге, поднять производительность труда в отраслях экономики.

Для формирования ГИС используют, как правило, уже имеющиеся тематические карты,

которые цифруют и вводят в базы данных в виде отдельных тематических слоев. Слои могут сопровождаться дополнительной информацией по самым различным параметрам. К тому же к ГИС можно при необходимости подключать любые необходимые дополнительные слои: гидрографию, населенные пункты, источники загрязнения, дорожную сеть и т.п. Каждую карту можно масштабировать, совместить с другой, сделать с нее печатную копию. Кроме картографических материалов в базы данных включаются результаты многолетних непосредственных наблюдений, статистические сведения, данные дистанционного зондирования [3]. Исключительную ценность представляют уникальные возможности современных ГИС в осуществлении геопространственного анализа.

Накопление статистических данных о получаемых результатах хозяйственной деятельности и ее эффективности позволяет применять различные виды анализа, что в дальнейшем позволяет корректировать принимаемые управленческие решения с целью снижения неблагоприятных экономических издержек, социальных и экологических последствий, и получения при этом максимальной прибыли.

Использование ГИС позволяет:

- проводить исследования основ и механизмов государственного управления природными ресурсами на государственном, региональном и муниципальном уровнях;
- изучать механизмы развития и динамики современных видов управления природными ресурсами, анализировать и составлять прогнозные заключения в области управления природно-социально-производственными системами;
- формировать на базе системного подхода программы решения долгосрочных государственных и региональных отраслевых проблем в сфере природопользования, устойчивого и эффективного развития регионов и управления инновациями;
- управлять проектами и рисками в сфере природных ресурсов, выявлять и анализировать неучтенные риски;
- принимать решения по эффективному использованию мониторинга (включая наземные и космические методы) для управления природными ресурсами и контроля за экологической ситуацией в регионе, организовывать и про-

водить мониторинг природных ресурсов, экологическую экспертизу, менеджмент в инновационной сфере и в области управления природными ресурсами.

Природные компоненты территории изменить невозможно, но возможно изменить вектор ее экономического развития в сторону более широкого и успешного применения инноваций, т.к. именно инновации и являются движущей силой развития общества. Поэтому инновационная деятельность в регионе должна развиваться активно, оперативно и быть мобильна к различным изменениям в стране и мире. Это особенно актуально в условиях современного кризиса мировой экономики, когда на первый план выходит задача повышения эффективности использования средств. Вообще инновационная деятельность – это особый вид деятельности, связанной с непосредственным преобразованием или трансформацией различных идей в продукт, технологический процесс, новый подход с повышением эффективности и экономичности.

Инновации, в зависимости от области применения, могут подразделяться на различные виды: технологические, технические, организационно-управленческие, социальные.

В последнее время все более значимыми для экономики регионов, отдельных стран и ЕАЭС в целом являются информационные инновации, приобретающие актуальность, вследствие автоматизации многих процессов общественной жизни и производственной сферы. Данный вид инноваций обеспечивает решение следующих задач:

- рациональная организация различных информационных потоков;
- повышение достоверности искомой информации;
- оперативность получения необходимой информации и т.д.

Только комплексное использование и изучение реальной и потенциальной ресурсной возможности территории дает возможность ее выходу на новый виток развития и обеспечивает конкурентные преимущества на долгосрочную перспективу.

Развитие и конкурентоспособность любых объектов становится совершенно невозможной без использования тех или иных ГИС, т.к. именно они дают возможность собирать, анализи-



ровать, визуализировать информацию и на основе этого оперативно принимать эффективные управленческие решения. Еще одним из положительных моментов может служить вариативность и интегрированность использования данных систем [4].

Геоинформационное моделирование дает возможность создавать серии электронных карт и различные геоинформационно-картографические модели, позволяющие наглядно визуализировать различные данные и выявляющие пространственно-временные закономерности территориальных систем на разных этапах их инновационного развития, и степень его эффективности [5]. Существует опыт объектно-ориентированного анализа и моделирования сложных динамических систем, и моделирования на основе технологии ГИС сценариев изменения состояния территорий в результате хозяйственной деятельности, а также корректировки управленческих решений для получения более благоприятных результатов [2, 6, 7].

Использование ГИС дает возможность не только для автоматизации создания различных картографических произведений и моделей, но и обладает значительным потенциалом визуализации данных: применения различных цветовых схем, изменения классификационных шкал, использования различных картографических способов изображения (линейных и точечных знаков, картограмм, картодиаграмм и т.п.).

Учитывая различающийся набор средств визуализации информации БД, функций гео-

информационного моделирования, картографирования и пространственного анализа, могут быть созданы различные варианты специализированных ГИС.

Созданные математические и геоинформационные модели служат основой для разработки социально-экономического прогноза инновационного развития региональных систем и различных вариантов их перспективного развития и функционирования, а, в конечном счете – научного обоснования оптимальных вариантов государственной и региональной политики в области природопользования [4].

Таким образом, применение геоинформационных технологий, создание геоинформационных систем, и широкое применение геоинформационно-картографического моделирования может с успехом применяться для рационализации природопользования, организации и осуществления мониторинга природных ресурсов, оценки и ликвидации возможных неблагоприятных последствий нерационального природопользования, внедрения и управления инновациями. Именно на основе применения геоинформационных систем целесообразно принимать управленческие решения по планированию деятельности административных органов и природопользователей, о чем свидетельствует опыт применения современных ГИС-технологий в индустриально развитых странах.

*Выполнено при поддержке РФФИ  
(проекты № 13-06-00200-а и  
№ 14-05-00860-а)*

### Литература

1. Тесленок К.С. Перспективы применения ГИС-технологий в использовании земельных ресурсов // Картография и геодезия в современном мире: мат-лы второй Всерос. Науч.-практ. конф. – Саранск, 8 апр. 2014. – Саранск: Изд-во Мордов. ун-та, 2014. – С. 212-215.
2. Тесленок С.А. Математическое и геоинформационное моделирование инновационного развития сельского хозяйства как основа управления агроландшафтными системами // Стратегия и тактика развития производственно-хозяйственных систем: мат-лы VIII Межд. науч.-практ. конф. (к 45 летию ГГТУ им. П. О. Сухого). – Гомель: ГГТУ им. О.П. Сухого, 2013. – С. 119-121.
3. Тесленок С.А. Об опыте геоинформационного картографирования и геоинформационного моделирования // XI Зыряновские чтения: мат-лы Всерос. науч.-практ. конф. – Курган: Изд-во Курган. гос. ун-та, 2013. – С. 195-197.
4. Шувалова Ю.Ю. Геоинформационные системы и конкурентоспособность региона // Российское предпринимательство. – 2011. – №4. – Вып. 2 (182). – С. 154-160.
5. Тесленок С.А. Геоинформационное моделирование диффузии инноваций // ИнтерКарто/

ИнтерГИС-20: Устойчивое развитие территорий: картографо-геоинформационное обеспечение. Мат-лы междунар. конф. – Белгород, 2014. – С. 151-160.

6. Тесленок С.А. Возможности использования цифровых моделей рельефа в управлении земельными ресурсами // ИнтерКарто/ИнтерГИС-20: Устойчивое развитие территорий: картографо-геоинформационное обеспечение. Мат-лы междунар. конф. – Белгород, 2014. – С. 328-340.

7. Тесленок С.А. Геоинформационно-картографическое обоснование управленческих решений в использовании подземных вод // ИнтерКарто/ИнтерГИС-20: Устойчивое развитие территорий: картографо-геоинформационное обеспечение. Мат-лы междунар. конф. – Белгород, 2014. – С. 627-635.

### *Tүйін*

Мақалада инновациялармен және ресурстарды басқарудағы, табиғатты пайдалануды оңтайландыру үшін геоақпараттық жүйелерді пайдалану мүмкіндіктері ұсынылады.

### *Summar*

The paper presents the possibility of using geographic information systems in management of innovation and resources also to rationalize environmental management.



УДК 681.51

*L.M. Baitenova, doctor of economics. Associate Professor of the Department «Applied Informatics» of KazEU named after T. Ryskulov*

*G.N. Munaitbas, 2<sup>nd</sup> year master student of «Information Systems» speciality of KazEU named after T. Ryskulov*

## OBJECT TRACKING ALGORITHMS IN VIDEO STREAMS

In this article considered object tracking algorithms in video streams: Lucas-Kanade, motion templates, average shift, Viola-Jones, continuously adapting shift. Also was conducted a comparative analysis of algorithms, identified their strengths and weaknesses. Considered the algorithms features in the video stream processing. Distinguished two most suitable algorithms for capturing and tracking. In the case of consideration is suggested the integrated algorithm that uses the possibilities of algorithms of Lucas-Kanade and Viola-Jones for capturing and tracking of remote object.

**Key words:** *intellectual, processing, digital image, algorithms, tracking, recognition, tasks, objects, video streams, integral algorithm.*

The growing interest of a wide use of electronic computer tools of digital image processing promotes expansion of the functionality of the appliances, as well as the increasing user needs. The magnification of computing power of processors creates the possibility to realize more complex algorithms for realization the new functional possibilities of pro-

duced devices. The task of object searching in the image is becoming more relevant, and in particular the use of computer vision in solving of scientific and engineering problems in work with visual data. Capturing motion of an object in a video stream and its subsequent tracking is one of the fundamentals of modern intelligent image processing.

Video is a stream of changing each other images (frames). For organizing the object tracking on video it is necessary to create a consequence of frames transmission for processing and further detection of moving object through comparison of two frames. The digital image is a frame obtained by a video camera in a certain time. The consequence of such digital images, frames is a video stream. The object expresses the interests of the rectangular area, which is represented by a plurality of pixels of the image, outlining specific object vertically and horizontally. The capture object called a dedicated area of an interest on the digital image at a certain time. The capture on a consequence of digital images called a tracking. Created a lot of algorithms allowing to design relevance software for different scope of applying, for solving the problem of capture and tracking. Tracking algorithms can be categorized as:

- areas tracking;
- tracking by the active contour;
- tracking by characteristic features;
- tracking by model.

For tracking object in accordance with changes of image areas, corresponding to moving objects, uses the areas tracking algorithm. In this case the image of the background dynamically updates, motion areas usually distinguished by subtracting the background from current image. Those algorithms can't reliably handle objects in the case of a large number of motion objects on the scene, correspondingly the object overlap.

Tracking algorithms by active contour tracks objects, delineating them in the form of limiting contour and dynamic update of these contours on the subsequent frames. These algorithms directly extract the shape of objects and provide a more complete description of the objects more easily and effectively that reduce the complexity of computing operations. The accuracy of the object tracking is limited on the contour level, so these algorithms are sensitive to the accuracy of the tracking of initial initialization, making it difficult to start the process of tracking automatically. Detection and tracking of objects by extracting image elements, their associations in the characteristics of the higher level and the subsequent comparison with the characteristics of other images, tracking algorithm is performed on characteristic features.

They are applied to two-dimensional images,

so that these algorithms can be easily and quickly adapted to process and track multiple objects in real time. Also, this algorithm can deal with partial overlap of objects by using the information about the movement of the object, local features and the dependency graph, but because of the nonlinear distortions and variations in the design of the image when the viewpoint changes, the accuracy of object recognition is low.

Tracking algorithm on the model tracks the object by comparing the areas of the image projections of three-dimensional models of objects composed by a priori data. Due to the use of a priori knowledge about the three-dimensional contour or surface of the object, these algorithms are initially resistant to errors. They can get even better results in terms of overlapping objects and convergence of several foci of movement in the image, as they are applicable even in cases where the objects are strongly change their orientation during movement. The disadvantages of the algorithm are the necessity of constructing models of objects, high computational complexity.

The most commonly used algorithms for capturing and tracking moving objects are the algorithms as:

- continuously adapting shift, Camshift;
- Lucas-Kanade;
- Viola-Jones;
- motion templates.

Solution of the problem of search and tracking is necessary for recognition of objects on a video sequence. There are algorithms that can initialize the original scope of tracking or the desired object by using arrays of characteristic points. These are algorithms of Viola-Jones and motion templates. In solving this problem, the motion templates algorithm based on the sharp color boundaries, thereby capture occurs the background portion instead of the monitored object. Also the algorithm of Viola-Jones defines an area on certain characteristics that are similar by characteristic set. All this may be a cause of the recognition error, for any background motion, where there are similar sections with a characteristic set of outlines. The probability of an occurrence of errors in template algorithms recognition is higher than the Viola-Jones algorithm. Viola-Jones algorithm is one of the most widely used methods for finding objects. His detector is able to work in the real time mode,

and based on three main principles: integral representation of the image, the method of constructing a classifier based on the algorithm of the adaptive boosting and method of combining classifiers in a cascade structure. The disadvantage of the algorithm is the necessity of primary education and high computing power, it is not suitable during the streaming video processing.

Algorithms of Lucas-Kanada and continuously adapting shift do not search a moving objects, the main function of these algorithms is the tracking of the already detected objects found by another methods, but there may occur the problem of the focus loss during the tracking. To achieve a high effectiveness, using the algorithm of continuously adapting shift, the tracking object should have a clear boundary with the background color. However, it is often necessary to track the object that is virtually indistinguishable from the background, for this the Lucas-Kanada algorithm is more suitable. The Luca-Kanada method uses the differential method of the optical flow estimation, and is based on the assumption that the local neighborhood of each pixel value of the optical flow equally, which uses information about the neighboring pixels, thereby avoiding ambiguity. Algorithm Lucas-Canada is local and is not able to identify the direction of pixels inside the homogeneous regions.

For a comprehensive solution of the problem of tracking the remote objects is necessary to use two algorithms: capture the object and its tracking.

For this the most suited algorithms are Viola-Jones and Lucas-Kanade algorithms. The joint use of these two algorithms gives the opportunity of combination their accomplishments and creation of a sustainable tracking mechanism that allows to handle video streams with poorly distinguishable objects and moving background, also has the ability to simultaneously track several objects. Thanks to use of several simple cascade models, effectively produced the search and capturing of the object by Viola-Jones algorithm. Simultaneously tracking of several objects effectively implemented with the help of Lucas-Kanada algorithm, it is associated with differential method of the optical flow estimation, and that this algorithm doesn't require a clear color border with background for object tracking.

Conclusion: After examining the features of the considered algorithms during the processing the video streams can be noted two more optimal methods (algorithms) for capture and tracking of remote object: Viola-Jones and Lucas-Kanada. The Viola-Jones algorithm considered as a powerful tool and is capable of efficiency and precisely fix the desired tracked object, Lucas-Kanada algorithm – with great precision track its movement. The combined use of this algorithms allows to unite their pros and create reliable tracking mechanism, which have a probability to expose video streams processing with poorly visible objects and the moving background, and moreover simultaneously implement the surveillance of several objects.

### Literature

1. Alfimcev A.N., Lytchkov I.I. Method of detecting an object in a video stream in real time. Herald of Tambov State Technical University, 2011, т. 17. – №1. – P. 44-55.
2. Kasinski A., Schmidt A. The architecture and performance of the face and eyes detection system based on the Haar cascade classifiers. Pattern Analysis and Applications – PAA, 2010, vol. 13, no. 2. Pp. 197-211.
3. Liu H. Accuracy vs Efficiency Trade-offs in Optical Flow Algorithms. Computer Vision and Image Understanding - CVIU, 1998, vol. 72, no. 3. Pp. 271-286.

### Резюме

В данной статье рассмотрены алгоритмы отслеживания объектов в видеопотоке: Лукаса-Канаде, шаблонов движений, сдвига среднего, Виолы-Джонса, непрерывно адаптирующегося сдвига. Проведен сравнительный анализ данных алгоритмов, выявлены их достоинства и недостатки. Рассмотрены особенности алгоритмов при обработке видеопотока. Выделены два наиболее подходящих алгоритма для захвата и отслеживания. Предложен интегральный алгоритм, использующий возможности алгоритма Лукаса -Канаде и алгоритма Виолы-Джонса для захвата и отслеживания удаленного объекта.

*Түйін*

Осы мақалада видеоағындағы нысандарды қадағалаудың алгоритмдері қарастырылған: Лукас-Канаде, қозғалыс пішімдері, ортасынан жылжу, Виола-Джонс, үздіксіз икемделіп жылжу. Осы алгоритмдердің салыстырмалы талдауы жасалып, олардың артықшылықтары мен кемшіліктері айқындалған. Видеоағынды өңдеу кезіндегі алгоритмдердің ерекшеліктері қарастырылған. Қадағалау мен басып алудың ең лайықты екі алгоритмі атап көрсетілген. Қашықтағы нысанды қадағалау және басып алу үшін Виола-Джонс және Лукас-Канаде алгоритмдерінің мүмкіндіктерін қолданатын интегралдық алгоритм ұсынылған.



## Наши авторы

- Сейткасимов Г.С.** научный руководитель по экономическим исследованиям, Казахский университет экономики, финансов и международной торговли, д.э.н., академик НАН РК
- Абауова Г.М.** доцент кафедры экономики, Казахский университет экономики, финансов и международной торговли, к.э.н.
- Абильдина А.Ш.** ст. преподаватель кафедры экономики, Казахский университет экономики, финансов и международной торговли, к.э.н.
- Бактымбет С.С.** доцент кафедры экономики, Казахский университет экономики, финансов и международной торговли, к.э.н.
- Бактымбет А.С.** доцент кафедры экономики, Казахский университет экономики, финансов и международной торговли, к.э.н.
- Жанакова Н.Н.** и.о. доцента кафедры экономики, Казахский университет экономики, финансов и международной торговли, к.э.н.
- Муталиева Л.М.** завкафедрой туризма и сервиса, Казахский университет экономики, финансов и международной торговли, к.э.н.
- Смыкова М.Р.** Almaty Management University, к.э.н.
- Нурсеитов А.А.** доцент Центра мировой экономики и интеграционных исследований, АО «Институт экономических исследований» Министерства национальной экономики РК, к.э.н.
- Абдрахманова Б.С.** ст. эксперт Центра мировой экономики и интеграционных исследований, АО «Институт экономических исследований» Министерства национальной экономики РК, к.э.н.
- Абдиева З.Е.** ст. эксперт Центра мировой экономики и интеграционных исследований, АО «Институт экономических исследований» Министерства национальной экономики РК, магистр
- Утибаев Б.С.** и.о. профессора кафедры учета и аудита, Казахский университет экономики, финансов и международной торговли, к.э.н.
- Шимшиков Ж.Е.** директор филиала Института экономики МОН РК, к.э.н., профессор
- Дидар Ш.Т.** ст. преподаватель кафедры дизайна, Казахский университет экономики, финансов и международной торговли, магистр
- Мухамедиева С.К.** ст. преподаватель кафедры дизайна, Казахский университет экономики, финансов и международной торговли, магистр
- Жанимхан И.** ассистент кафедры учета и аудита, КазАТУ им. С. Сейфуллина, магистр
- Шайкенова Н.Т.** магистр, ст. преподаватель кафедры учета и аудита, КазАТУ им. С. Сейфуллина
- Мусина А.А.** директор Центра социально-экономических исследований, Казахский университет экономики, финансов и международной торговли, д.э.н., доцент
- Аймурзина Б.Т.** завкафедрой финансов, Казахский университет экономики, финансов и международной торговли, д.э.н.
- Рубенкова Н.Б.** и.о. доцента кафедры финансов, Казахский университет экономики, финансов международной торговли, к.э.н.

<b>Бейсенова Л.З.</b>	Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, к.э.н.
<b>Байдақов А.Қ.</b>	кафедра учета и аудита, Казахский университет экономики, финансов и международной торговли, к.э.н.
<b>Айтхожина А.Е.</b>	ст. преподаватель кафедры учета и аудита, Казахский университет экономики, финансов и международной торговли, магистр
<b>Гизятова А.Ш.</b>	доцент, «Финансовый университет при Правительстве РФ», Москва, к.э.н.
<b>Айтхожина Л.Ж.</b>	доцент кафедры учета и аудита, Казахский университет экономики, финансов и международной торговли, к.э.н.
<b>Садиева С.С.</b>	профессор кафедры учета и аудита, Казахский университет экономики, финансов и международной торговли, к.э.н.
<b>Айбасова Г.К.</b>	ст. преподаватель кафедры учета и аудита, Казахский университет экономики, финансов и международной торговли, магистр
<b>Сартабаева Г.С.</b>	ст. преподаватель кафедры учета и аудита, Казахский университет экономики, финансов и международной торговли
<b>Турекулова Д.М.</b>	завкафедрой менеджмента, Казахский университет экономики, финансов и международной торговли, д.э.н., профессор
<b>Исабеков Б.Н.</b>	профессор кафедры менеджмента, Казахский университет экономики, финансов и международной торговли, д.э.н.
<b>Адилъханова А.И.</b>	ст. преподаватель кафедры казахского и мировых языков, Казахский университет экономики, финансов и международной торговли
<b>Беспаев М.Е.</b>	ст. преподаватель кафедры менеджмента, Казахский университет экономики, финансов и международной торговли
<b>Булатбаева К.Н.</b>	профессор ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, д.п.н.
<b>Нуркенова С.С.</b>	завкафедрой казахского и мировых языков, Казахский университет экономики, финансов и международной торговли, к.филол.н.
<b>Шайхеслямова К.О.</b>	завкафедрой социальной работы, Казахский университет экономики, финансов и международной торговли, д.п.н., профессор
<b>Бурганова Р.И.</b>	доцент кафедры социальной работы, Казахский университет экономики, финансов и международной торговли, к.п.н.
<b>Тесленок С.А.</b>	Мордовский госуниверситет им. Н.П. Огарева, г. Саранск, Россия, к.географ.н.
<b>Тесленок К.С.</b>	Мордовский госуниверситет им. Н.П. Огарева, г. Саранск, Россия, аспирант
<b>Байтенова Л.М.</b>	доцент, Казахский экономический университет им. Т. Рыскулова, д.э.н.
<b>Мунайтбас Г.Н.</b>	Казахский экономический университет им. Т. Рыскулова магистрант

**Қазақ экономика, қаржы және  
халықаралық сауда университетінің  
ЖАРШЫСЫ**



**ВЕСТНИК  
Казахского университета экономики,  
финансов и международной торговли**

Редакторлар **Е.Р. Абдрахманова, М.Ж. Омарова**  
Беттеуші **О.С. Баркова**

Басуға 04.02.15. қол қойылды. Пішімі 70x100 1/16. Көлемі 14 б.т. Таралымы 300 дана. Тапсырыс 565.  
Подписано к печати 04.02.15. Формат 70x100 1/16. Объем 14 уч.-изд.л. Тираж 300 экз. Заказ 565.

---

*Қазақ экономика, қаржы және халықаралық сауда университетінің  
баспа-полиграфиялық орталығы. Астана қ., Жұбанов көшесі, 7*