

www.keu.kz

№1 (32) 2014

ISSN 1998-7862

**ҚЭУ Жаршысы: экономика, философия,  
педагогика, юриспруденция**  
Журналы

Журнал

**Вестник КЭУ: экономика, философия,  
педагогика, юриспруденция**

JOURNAL

**Bulletin of KEU : Economy, Philosophy, Pedagogics,  
Jurisprudence**

## ГЛАВНЫЙ РЕДАКТОР

**Аймагамбетов Е.Б.** ректор Карагандинского экономического университета Казпотребсоюза, доктор экономических наук, профессор (Казахстан)

## ЗАМЕСТИТЕЛЬ ГЛАВНОГО РЕДАКТОРА

**Таубаев А.А.** проректор по научной работе Карагандинского экономического университета Казпотребсоюза, доктор экономических наук, (Казахстан)

## РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

**Татаркин А.И.** директор Института экономики Уральского отделения РАН, академик РАН, доктор экономических наук, профессор (Россия)

**Manuela Troschke** Senior Researcher, Osteuropa-Institut Regensburg and Department of Economics, University of Regensburg, PhD, Professor (Germany)

**Базилевич В.Д.** декан экономического факультета Киевского национального университета им.Т.Шевченко, член-корреспондент НАН Украины, доктор экономических наук, профессор (Украина)

**Сатубалдин С.С.** академик НАН РК, доктор экономических наук, профессор (Казахстан)

**Dilip K. Das** Deputy Head of the Institute of Asian Business at Sol Bridge International School of Business, Professor of International Economics and Finance (Republic of Korea)

**Алимбаев А.А.** директор НИИ регионального развития, доктор экономических наук, профессор (Казахстан)

**Азаров В.А.** руководитель Омского регионального отделения Российской Академии Юридических наук, Заслуженный юрист Российской Федерации, доктор экономических наук, профессор (Россия)

**Покрытан П.А.** профессор кафедры политической экономии МГУ имени М.В.Ломоносова, доктор экономических наук (Россия)

**Айнабек К.С.** директор НИИ НЭСА, доктор экономических наук, профессор (Казахстан)

**Ханов Т.А.** директор НИИ ЭПИ, доктор юридических наук (Казахстан)

**Шамурзаев Т.Т.** заведующий кафедрой Уголовного процесса и криминалистики Кыргызско-Российского славянского университета, доктор юридических наук (Киргизстан)

**Бакишев К.А.** начальник института повышения квалификации и переподготовки кадров Карагандинской Академии МВД РК имени Б.Бейсенова, доктор юридических наук, профессор (Казахстан)

**Касенов Б.К.** доктор философских наук, профессор (Казахстан)

**Муликова С.А.** доктор педагогических наук, профессор (Казахстан)

**Пунтус Е.А.** МНС НИИ ЭПИ, Карагандинский экономический университет, технический редактор (Казахстан)

---

**ҚЭУ Жаршысы**  
Ғылыми басылым

**Вестник КЭУ**  
Научное издание

**Bulletin of KEU**  
Scientific publication

Журнал зарегистрирован в Министерстве культуры, информации  
и общественного согласия Республики Казахстан.

Свидетельство № 3672-Ж от 11 марта 2003 года.

Подписной индекс: 74106

Учредитель: Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза

Год основания журнала - 2003.

Периодичность издания- 4 номера в год.  
Языки публикаций: казахский, русский, английский.

© Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза, 2014

# МАЗМҰНЫ:

## ЭКОНОМИКА

Қуандық АЙНАБЕК ҚОҒАМНЫҢ ДАМУЫНЫҢ ЭКОНОМИКАЛЫҚ ҚАЛЫБЫ.....	12
Айша ДАУЫЛБАЕВА ЖИНАҚТАУШЫ ЗЕЙНЕТАҚЫ ЖҮЙЕСІНІҢ МОДЕРНИЗАЦИЯЛАУДЫҢ НЕГІЗГІ ЖОЛДАРЫ.....	17
Айдана АЛИЕВА, Роза НҰРҒАЛИЕВА ҚАРЖЫЛЫҚ ҚҰРАЛДАР ЕСЕБІ: ХҚЕС 32 "ҚАРЖЫЛЫҚ ҚҰРАЛДАРЫН ҰСЫНУ: АҚПАРАТТЫ АШЫП КӨРСЕТУ", ХҚЕС 39 "ҚАРЖЫЛЫҚ ҚҰРАЛДАР: ТАНУ ЖӘНЕ БАҒАЛАУ" ЖӘНЕ ХҚЕС 7 "ҚАРЖЫЛЫҚ ҚҰРАЛДАР: АҚПАРАТТЫ АШУ" ҚАЙТА ҚАРАУ.....	21
Юлия АШИРБЕКОВА СТРАТЕГИЯЛЫҚ БАСҚАРУ ЕСЕПТІҢ МАҢЫЗЫ.....	28
Мұрат АБДРАХМАНОВ, Нұрлан ТАЖБАЕВ ПРОЕКТ ЭКСПЕРТ ПРОГРАММАСЫН ҚАРЖЫ САЛАСЫНДАҒЫ ЖОБАЛАРДЫ БАСҚАРУ ҮШІН ҚОЛДАНУ.....	33
Ерназар БАТТАЛ ДЕМОКРАТИЯЛАНДЫРУ ПРОЦЕСІНДЕГІ ЖЕРГІЛІКТІ ӨЗІН-ӨЗІ БАСҚАРУ.....	39
Юлия ВАЩУК ТАЛДАҒЫШ РӘСІМНІҢ ИГЕРУШІЛІГІ АУДИТОРЛЫҚ ҚЫЗМЕТТЕ.....	46
Динара ГИБАТОВА ҚР - ДА ИНДУСТРИЯЛЫҚ КӘСІПОРЫННЫҢ ТИІМДІЛІГІНІҢ КӨТЕРМЕЛЕУІНІҢ НЕГІЗГІ БАҒЫТТАРЫ.....	53
Азиза ДАУЛЕТОВА ЛОГИСТИКАДА АУТСОРСИНГТІ ПАЙДАЛАНУДА ОПТИМАЛ ШЕШІМДІ ҚАБЫЛДАУДЫ НЕГІЗДЕУ.....	59
Бота ЖАНАБЕКОВА ШАҒЫН ЖӘНЕ ОРТА БИЗНЕСТІҢ ДАМУ НЕГІЗДЕРІ МЕМЛЕКЕТТІҢ БӘСЕКЕГЕҚАБІЛЕТТІЛІГІН ЖӘНЕ ЭКОНОМИКАЛЫҚ ҚАУІПСІЗДІГІН ЖОҒАРЫЛАТУ ФАКТОРЫ РЕТІНДЕ.....	63
Иванна ЖОЛОБЧУК ЭКОЛОГИЯЛЫҚ АУДИТ ЖӘНЕ УКРАИНАДА ОНЫ ШАРУАШЫЛЫҚТАНДЫРУ СУБЪЕКТІЛЕРІМЕН ҚОЛДАНЫЛУЫ.....	69
Гульнара ЖҰМЖҰМАЕВА НАН-ТОҚАШ САЛАСЫ КӘСІПОРЫНЫҢДА МАРКЕТИНГТІ БАСҚАРУДЫ ДАМУ ЖӘНЕ ҚАЛЫПТАСТЫРУ АРТЫҚШЫЛЫҚТАРЫ.....	73
Гулжан ИСАИНОВА КЕН ӨНДІРУ КӘСІПОРЫНДАҒЫ ТАУАР САПАСЫН БАСҚАРУ ЖҮЙЕСІНДЕГІ МАРКЕТИНГТІК ҚЫЗМЕТ ӨЗГЕШЕЛІГІ.....	80
Нұрсұлтан КАДИРОВ АЙМАҚТЫҚ ЭКОНОМИКАНЫ ДАМУДЫҢ МЕМЛЕКЕТТІК РЕТТЕУ ЖҮЙЕСІН ЖЕТІЛДІРУ ЖОЛДАРЫ.....	88
Мерей ҚАЗЫБЕК АЛЫС ЖӘНЕ ТАЯУ ШЕТЕЛДЕ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІН ҚҰРАСТЫРУ ТӘЖІРЕБЕСІ.....	91

Наталья КРИВОГУЗОВА ИНДУСТРИЯЛЫҚ КОМПАНИЯНЫҢ ТӨЗІМДІ ДАМУЫНЫҢ СТРАТЕГИЯСЫНЫҢ ЗЕРТТЕМЕСІ.....	97
Кристина ЛАНОВАЯ ҒЫЛЫМНЫҢ ТАРИХЫ ТУРАЛЫ БАСҚАРУ ТЫНЫМДАРДА. ЖАН, КӨРІНІСТЕР, ПІШІНДЕР ЖӘНЕ БАҒАЛАУ ӨЛШЕМДЕРІМ БАСҚАРУ ТЫНЫМ.....	108
Құралай МАДИЕВА, Жанна ИБРАЕВ СҮР - ТАЛДАУДЫ ҚАЗАҚСТАН КӘСІПОРЫҢДАРЫНДА ҚОЛДАНУ МҮМКІНШІЛІКТЕРІ ("ЖАНА АУЛЕТ" ЖШС ҮЛГІСІНДЕ).....	114
Асхат МАХИН, Раиса НАРТОВА АУЫЛ ШАРУАШЫЛЫҚТЫ ЕМЕС СЕКТОРЫҢДАҒЫ АУЫЛ ХАЛҚЫН ЖҰМЫСПЕН ҚАМТАМАСЫЗ ЕТУ ТЕНДЕНЦИЯСЫ.....	115
Бакыт НАСАКАЕВА, Айнур ШАХШИНА ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНДА ИННОВАЦИЯЛЫҚ КӘСІПКЕРЛІКТІ БАСҚАРУ КӨРСЕТКІШТЕРІН ТАЛДАУ.....	126
Наталья ПАРАСОЦКАЯ ТРАНСФЕРТ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ - БАСҚАРУ ЕСЕПТІҢ НЕГІЗГІ ЭЛЕМЕНТІ.....	133
Татьяна ПУПЫШЕВА КӘСІПКЕРЛІК УНИВЕРСИТЕТТЕРДІҢ СТРАТЕГИЯСЫНЫҢ ҚАЛЫПТАСТЫРУЫ.....	137
Айжан РАКЫМЖАНОВА ЛИЗИНГТІК ОПЕРАЦИЯ ЖӘНЕ ОНЫҢ АУДИТЫ ҚАЗАҚСТАҢДА.....	143
Фариза СЕРИКОВА, Роза НҰРҒАЛИЕВА КӘСІПОРЫН ЕСЕПТІК ЖӘНЕ САЛЫҚТЫҚ ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ХҚЕС 8 "ЕСЕП САЯСАТЫ, ЕСЕПТІК БУХГАЛТЕРЛІК БАҒАЛАУЛАРДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ЖӘНЕ ҚАТЕЛІКТЕР" СӘЙКЕС ҚҰРЫЛУ НЕГІЗДЕРІ.....	147
Мадина ТОЙШИБЕКОВА, Юрий ОСИК АДАМ ДАМУЫНЫҢ БАЛАМАЛЫ ИНДЕКСІНІҢ ҚҰРАМДАС БӨЛГІНІҢ ӨЛЕУМЕТТІК ЖӘНЕ ЭКОНОМИКАЛЫҚ ҰШТАСУЫ.....	154
Станислав ЮГАЙ ҚАЗАҚСТАҢДАҒЫ АЗЫҚ-ТҮЛІК ҚАУІПСІЗДІГІНІҢ АНАЛИЗІ.....	158
Талгат ТЛЕУБЕКОВ ӨҢІРДІҢ БӘСЕКЕЛІК ОРТАСЫН ДАМУДЫҢ СЦЕНАРИЙЛІК ТҰЖЫРЫМДАРЫ... ..	161
Маржан ТАЛПАКОВА ҚАРЖЫНЫ ОТАНДЫҚ КӘСІПОРЫҢДАРДА ҚАРЖЫ МЕНЕДЖМЕНТІНІҢ ТИІМДІ КӨРСЕТКІШ РЕТІНДЕ БАҒАЛАУ.....	166
<b>ПЕДАГОГИКА</b>	
Раиса НАРТОВА, Гулсим ИСАБАЕВА, Фируза НАРТОВА "МИҒА БЫТЫЛ ӨРЕКЕТ ЕТУ" ӘДІСІ СЕМИНАР САБАҚТЫ ӨТКІЗУГЕ БӨЛСЕНДІРЕДІ.....	170
Татьяна ТЕН, Ғали ОМАРОВ ЖОҒАРҒЫ ОҚУ ОРЫҢДАРДА ВИЗУАЛДЫҚ ПРОГРАММАЛАУ.....	172
Ғали ОМАРОВ ВИРТУАЛДЫҚ УНИВЕРСИТЕТІНІҢ БАҒДАМАЛАР МОДУЛЬДЫ ҚҰРАЙТЫН ТЕОРЕТИКАЛЫҚ СҰРАҚТАР.....	176

Саяхат СЕЙТКАЗИНОВ СЕРВЕРЛІК ЖӘНЕ БҰЛТТЫ ТЕХНОЛОГИЯНЫҢ ӨЗГЕЛІКТЕРІ.....	180
Ольга СИЛАЕВА ЖОҒАРЫ БІЛІМДЕ СТРАТЕГИЯЛЫҚ ЖОСПАРЛАУДЫ РӨЛІ.....	187
Ляйлим УТЕПОВА БАСҚАРМАНЫҢ ІТ- ӨЗГЕШЕЛІКТЕРІ ЖОБАЛАРМЕН.....	191
Анна ЦИЦИНА ДЕРЕКТЕРДІ ИНТЕЛЛЕКТУАЛДЫ ТАЛДАУ ӘДІСТЕРІНІҢ ТЕОРИЯЛЫҚ АСПЕКТІЛЕРІ.....	196
Бібігүл ЧЕРГИЗОВА ТІРШІЛІК ӨРЕКЕТІМНІҢ ҚАУІПСІЗДІГІНЕ НЕГІЗДІҢ ОҚЫТУҒА ДЕГЕН ҚАЗІРГІ НАЗАР.....	200

## ЮРИСПРУДЕНЦИЯ

Гульнас НУРМУХАМЕДОВА ЖАСТАР АЗАМАТТЫҚ ТҰРҒЫНДАРДЫҢ ЕРЕКШЕ ӘЛЕУМЕТТІК-ДЕМОГРАФИЯЛЫҚ САТЫСЫ РЕТІНДЕ.....	202
Гульнас НУРМУХАМЕДОВА ЖАСТАР АЙЫПКЕРЛІКТІҢ МӘНІ МЕН МАЗМҰНЫ.....	206
Екатерина КЛИШИНА ӘЛЕУМЕТТІК-ЭКОНОМИКАЛЫҚ ҚҰҚЫҚТЫ ХАЛЫҚАРАЛЫҚ-ҚҰҚЫҚТЫҚ ҚОРҒАУ ЖӘНЕ РЕГЛАМЕНТТЕУ.....	211

## СОДЕРЖАНИЕ:

### ЭКОНОМИКА

Куандык АЙНАБЕК ЭКОНОМИЧЕСКАЯ МОДЕЛЬ РАЗВИТИЯ ОБЩЕСТВА.....	12
Айша ДАУЫЛБАЕВА ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ МОДЕРНИЗАЦИИ ПЕНСИОННОЙ СИСТЕМЫ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН.....	17
Айдана АЛИЕВА, Роза НУРГАЛИЕВА УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ: ПЕРЕСМОТР МСФО 32 "ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ: ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ", МСФО 39 "ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ: ПРИЗНАНИЕ И ОЦЕНКА" И МСФО 7 "ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ: РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ".....	21
Юлия АШИРБЕКОВА СУЩНОСТЬ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА.....	28
Мурат АБДРАХМАНОВ , Нурлан ТАЖБАЕВ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРОГРАММЫ ПРОЕКТ EXPERT ДЛЯ УПРАВЛЕНИЯ ПРОЕКТАМИ ФИНАНСОВОГО ХАРАКТЕРА.....	33
Ерназар БАТТАЛ ДЕМОКРАТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕССЫ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ.....	39
Юлия ВАЩУК ИСПОЛЬЗОВАНИЕ АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРОЦЕДУР В АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	46
Динара Гибатова ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ В РК.....	53
Азиза ДАУЛЕТОВА ПРИНЯТИЕ ОПТИМАЛЬНЫХ РЕШЕНИЙ ПО ПРИМЕНЕНИЮ АУТСОРСИНГА В ЛОГИСТИКЕ.....	59
Бота ЖАНАБЕКОВА ОСНОВЫ РАЗВИТИЯ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА КАК ФАКТОР ПОВЫШЕНИЯ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ И ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА.....	63
Иванна ЖОЛОБЧУК ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ АУДИТ И НЕОБХОДИМОСТЬ ЕГО ПРИМЕНЕНИЯ СУБЪЕКТАМИ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ В УКРАИНЕ.....	69
Гульнара ЖУМЖУМАЕВА ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ И РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНИЯ МАРКЕТИНГОМ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ХЛЕБОБУЛОЧНОЙ ОТРАСЛИ.....	73
Гулжан ИСАИНОВА ОСОБЕННОСТИ МАРКЕТИНГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ ТОВАРОВ ПРЕДПРИЯТИИ ДОБЫВАЮЩЕЙ ОТРАСЛИ.....	80
Нурсултан КАДИРОВ ПУТИ УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СИСТЕМЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ РАЗВИТИЯ РЕГИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ.....	88

Мерей КАЗЫБЕК ОПЫТ И ПРАКТИКА СОСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ДАЛЬНЕМ И БЛИЖНЕМ ЗАРУБЕЖЬЕ.....	91
Наталья КРИВОГУЗОВА РАЗРАБОТКА СТРАТЕГИИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОЙ КОМПАНИИ.....	97
Кристина ЛАНОВАЯ ИСТОРИЯ НАУКИ ОБ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЯХ. СУЩНОСТЬ, ВИДЫ, ФОРМЫ И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ.....	108
Куралай МАДИЕВА, Жанна ИБРАЕВА ВОЗМОЖНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СВР-АНАЛИЗА НА КАЗАХСТАНСКИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ (НА ПРИМЕРЕ ТОО "ЖАНА АУЛЕТ").....	114
Асхат МАХИН, Раиса НАРТОВА ТЕНДЕНЦИИ ЗАНЯТОСТИ СЕЛЬСКОГО НАСЕЛЕНИЯ В НЕСЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ СЕКТОРЕ.....	115
Бакыт НАСАКАЕВА, Айнуур ШАХШИНА АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ УПРАВЛЕНИЯ ИННОВАЦИОННЫМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВОМ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН.....	126
Наталья ПАРАСОЦКАЯ ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ - ОСНОВНОЙ ЭЛЕМЕНТ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА.....	133
Татьяна ПУПЫШЕВА ФОРМИРОВАНИЕ СТРАТЕГИИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИХ УНИВЕРСИТЕТОВ.....	137
Айжан РАКЫМЖАНОВА ЛИЗИНГОВЫЕ ОПЕРАЦИИ И ИХ АУДИТ В КАЗАХСТАНЕ.....	143
Фариза СЕРИКОВА, Роза НУРГАЛИЕВА ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО 8 "УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ИЗМЕНЕНИЯ В РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНКАХ И ОШИБКИ".....	147
Мадина ТОЙШИБЕКОВА, Юрий ОСИК СОЧЕТАНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКИХ И СОЦИОПСИХОЛОГИЧЕСКИХ СОСТАВЛЯЮЩИХ В АЛЬТЕРНАТИВНЫХ ИНДЕКСАХ ЧЕЛОВЕЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ. .	154
Станислав ЮГАЙ АНАЛИЗ ПРОДОВОЛЬСТВЕННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ В КАЗАХСТАНЕ.....	158
Талгат ТЛЕУБЕКОВ СЦЕНАРНЫЙ ПОДХОД К РАЗВИТИЮ КОНКУРЕНТНОЙ СРЕДЫ РЕГИОНА.....	161
Маржан ТОЛПАКОВА ОЦЕНКА КАПИТАЛА КАК ОДИН ИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА В ОТЕЧЕСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ.....	166

## ПЕДАГОГИКА

Раиса НАРТОВА, Гулсим ИСАБАЕВА, Фируза НАРТОВА "МОЗГОВЫЙ ШТУРМ" КАК МЕТОД АКТИВНОГО ПРОВЕДЕНИЯ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ.....	170
---	-----

Татьяна ТЕН, Гали ОМАРОВ ВИЗУАЛЬНОЕ ПРОГРАММИРОВАНИЕ В ВЫСШЕЙ ШКОЛЕ.....	172
Гали ОМАРОВ ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ СОЗДАНИЯ ПРОГРАММНЫХ МОДУЛЕЙ ВИРТУАЛЬНОГО УНИВЕРСИТЕТА.....	176
Саяхат СЕЙТКАЗИНОВ ОТЛИЧИЯ СЕРВЕРНЫХ И ОБЛАЧНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ.....	180
Ольга СИЛАЕВА РОЛЬ СТРАТЕГИЧЕСКОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ВЫСШЕМ ОБРАЗОВАНИИ.....	187
Ляйлим УТЕПОВА ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ИТ-ПРОЕКТАМИ.....	191
Анна ЦИЦИНА ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ МЕТОДОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОГО АНАЛИЗА ДАННЫХ.....	196
Бибигуль ЧЕРГИЗОВА СОВРЕМЕННЫЙ ВЗГЛЯД НА ПРЕПОДАВАНИЕ ОСНОВ БЕЗОПАСНОСТИ ЖИЗНЕДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	200

## ЮРИСПРУДЕНЦИЯ

Гульнас НУРМУХАМЕДОВА МОЛОДЕЖЬ КАК ОСОБАЯ СОЦИАЛЬНО-ДЕМОГРАФИЧЕСКАЯ КАТЕГОРИЯ ГРАЖДАНСКОГО НАСЕЛЕНИЯ.....	202
Гульнас НУРМУХАМЕДОВА СУЩНОСТЬ И СОДЕРЖАНИЕ МОЛОДЕЖНОЙ ПРЕСТУПНОСТИ.....	206
Екатерина КЛИШИНА МЕЖДУНАРОДНО-ПРАВОВАЯ РЕГЛАМЕНТАЦИЯ И ЗАЩИТА СОЦИАЛЬНО- ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРАВ.....	211

# CONTENTS:

## ECONOMY

<b>Kuandyk AINABEK</b> <b>ECONOMIC MODEL OF SOCIETY</b> .....	<b>12</b>
<b>Aisha DAUYLBAYEVA</b> <b>MAIN DIRECTIONS OF MODERNIZATION OF PENSION SYSTEM OF</b> <b>THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN</b> .....	<b>17</b>
<b>Aidana ALIYEVA, Roza NURGALIYEVA</b> <b>THE ACCOUNTING FOR FINANCIAL INSTRUMENTS: REPLACEMENT OF IAS 32</b> <b>"FINANCIAL INSTRUMENTS: PRESENTATION", IAS 39 "FINANCIAL INSTRUMENTS:</b> <b>RECOGNITION AND MEASUREMENT" AND IFRS 7 "FINANSIAL INSTRUMENTS:</b> <b>DISCLOSURES"</b> .....	<b>21</b>
<b>Yuliya ASHIRBEKOVA</b> <b>ESSENCE OF STRATEGIC MANAGEMENT ACCOUNTING</b> .....	<b>28</b>
<b>Murat ABDRAKHMANOV, Nurlan TAZHIBAYEV</b> <b>THE USAGE OF PROJECT EXPERT PROGRAMME TO MANAGE FINANCIAL PROJECTS</b> . . . .	<b>33</b>
<b>Yernazar BATTAL</b> <b>THE PROCESS OF THE DEMOCRATIZATION OF LOCAL SELF-ADMINISTRATION</b> .....	<b>39</b>
<b>Yuliya VACHSHUK</b> <b>ANALITICAL PROCEDURES APPLIED IN THE AUDIT</b> .....	<b>46</b>
<b>Dinara GIBATOVA</b> <b>BASIC DIRECTIONS OF INCREASE OF PROFITABILITY OF INDUSTRIAL ENTERPRISES</b> <b>ARE IN REPUBLIC OF KAZAKHSTAN</b> .....	<b>53</b>
<b>Aziza DAULETOVA</b> <b>MAKING OPTIMAL DECISIONS ON APPLICATION LOGISTICS OUTSOURCING</b> .....	<b>59</b>
<b>Bota ZANABEKOVA</b> <b>BASIS FOR THE DEVELOPMENT OF SMALL AND MEDIUM ENTERPRISES AS A FACTOR</b> <b>OF COMPETITIVENESS AND ECONOMIC SECURITY</b> .....	<b>63</b>
<b>Ivanna ZHOLOBCHUK</b> <b>ENVIRONMENTAL AUDIT AND NECESSITY OF ITS APPLICATION IN UKRAINE</b> <b>OF ECONOMIC ENTITIES</b> .....	<b>69</b>
<b>Gulnara ZHUMZHUMAEVA</b> <b>FEATURES OF THE FORMATION AND DEVELOPMENT OF MARKETING FOR ENTERPRISE</b> <b>INDUSTRY BAKERY</b> .....	<b>73</b>
<b>Gulzhan ISSAINOVA</b> <b>FEATURES OF MARKETING ACTIVITY IN THE SYSTEM OF QUALITY OF GOODS</b> <b>OF MINING INDUSTRY ENTERPRISE</b> .....	<b>80</b>
<b>Nursultan KADIROV</b> <b>WAYS TO IMPROVE THE SYSTEM OF STATE REGULATION OF REGIONAL ECONOMY</b> . . . .	<b>88</b>
<b>Merey KAZYBEK</b> <b>EXPERIENCE AND PRACTICE OF THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS</b> <b>IN THE FAR AND NEAR FOREIGN COUNTRIES</b> .....	<b>91</b>
<b>Natalia KRIVOGUZOVA</b> <b>DEVELOPMENT OF STRATEGY OF THE SUSTAINABLE DEVELOPMENT</b> <b>OF THE INDUSTRIAL COMPANY</b> .....	<b>97</b>

<b>Kristina LANOVAYA</b> <b>HISTORY OF SCIENCE ABOUT MANAGEMENT DECISIONS. NATURE, TYPES, SHAPES AND EVALUATION CRITERIA OF ADMINISTRATIVE DECISIONS.....</b>	<b>108</b>
<b>Kuralay MADIEVA, Zhanna IBRAEVA</b> <b>POSSIBILITY TO USE THE CVP - ANALYSIS IN KAZAKHSTAN ENTERPRISES (ON THE EXAMPLE OF LLP "ZHANA AULET").....</b>	<b>114</b>
<b>Askhat MAKHIN, Raisa NARTOVA</b> <b>TRANDS FOR RURAL EMPLOYMENT IN NON-AGRICULTURE SECTOR.....</b>	<b>115</b>
<b>Bakyt NASSAKAYEVA, Ainur SHAKHSHINA</b> <b>ANALYSIS OF THE INDICATORS OF INNOVATIVE ENTREPRENEURSHIP IN THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN.....</b>	<b>126</b>
<b>Natalia PARASOTSKAYA</b> <b>TRANSFER PRICING - KEY ELEMENT MANAGEMENT ACCOUNTING.....</b>	<b>133</b>
<b>Tatyana PUPYSHEVA</b> <b>FORMATION OF STRATEGY OF ENTREPRENEURIAL UNIVERSITIES.....</b>	<b>137</b>
<b>Aizhan RAKYMZHANOVA</b> <b>LEASINGS OPERATIONS AND THEIR AUDIT ARE IN KAZAKHSTAN.....</b>	<b>143</b>
<b>Fariza SERIKOVA, Roza NURGALIYEVA</b> <b>FEATURES OF FORMATION OF THE ACCOUNTING AND TAX POLICY OF THE ORGANIZATION ACCORDING TO THE IAS 8 "ACCOUNTING POLICIES, CHANGES IN ACCOUTING ESTIMATES AND ERRORS".....</b>	<b>147</b>
<b>Madina TOYSHIBEKOVA, Yuri OSIK</b> <b>COMBINATION OF ECONOMIC AND SOCIO-PSYCHOLOGICAL COMPONENT IN THE HUMAN DEVELOPMENT INDEX ALTERNATIVE.....</b>	<b>154</b>
<b>Stanislav YUGAY</b> <b>ANALYSIS OF FOOD SECURITY IN KAZAKHSTAN.....</b>	<b>158</b>
<b>Talgat TLEUBEKOV</b> <b>SCRIPT APPROACH FOR THE COMPETITIVE ENVIRONMENT OF REGION.....</b>	<b>161</b>
<b>Marjan TOLPAKOVA</b> <b>CAPITAL ASSESSMENT AS ONE OF INDICATORS OF EFFICIENCY OF FINANCIAL MANAGEMENT IN THE DOMESTIC ENTERPRISES.....</b>	<b>166</b>

## **PEDAGOGICS**

<b>Raisa NARTOVA, Gulsim ISSABAYIVA, Firuza NARTOVA</b> <b>"BRAINSTORMING" AS A METHOD OF ACTIVE SEMINARS.....</b>	<b>170</b>
<b>Tatyana TEN, Gali OMAROV</b> <b>VISUAL PROGRAMMING IN HIGH SCHOOL.....</b>	<b>172</b>
<b>Gali OMAROV</b> <b>ACADEMIC QUESTIONS OF CREATING THE PROGRAM MODULES OF THE VIRTUAL UNIVERSITY.....</b>	<b>176</b>
<b>Sayakhat SEITKAZINOV</b> <b>DIFFERENCES OF SERVER AND CLOUD TECHNOLOGIES.....</b>	<b>180</b>
<b>Olga SILAYEVA</b> <b>ROLE OF STRATEGIC PLANNING IN HIGHER EDUCATION.....</b>	<b>187</b>

<b>Lyailim UTEPOVA</b> <b>MANAGEMENT FEATURES IT-PROJECT</b> .....	<b>191</b>
<b>Anna TSITSINA</b> <b>THEORETICAL ASPECTS OF DATA MINING METHODS</b> .....	<b>196</b>
<b>Bibigul CHERGIZOVA</b> <b>MODERN VIEW ON TEACHING OF FUNDAMENTALS OF HEALTH AND SAFETY</b> .....	<b>200</b>

## **JURISPRUDENCE**

<b>Gulnas NURMUKHAMEDOVA</b> <b>YOUTH AS A SPECIAL SOCIODEMOGRAPHIC CATEGORY OF CIVILIANS</b> .....	<b>202</b>
<b>Gylnas NYRMYKHAMEDOVA</b> <b>THE ESSENCE AND THE MAINTENANCE OF YOUTH CRIME</b> .....	<b>206</b>
<b>Ekaterina KLISHINA</b> <b>INTERNATIONAL LEGAL REGULATION AND PROTECTION SOCIAL AND ECONOMIC RIGHTS</b> .....	<b>211</b>

**Куандык АЙНАБЕК**, доктор экономических наук, профессор, действительный член Международной академии информатизации, полный член Европейской академии естествознания, директор Научно-исследовательского института новой экономики и системного анализа при КЭУК, 100009, г. Караганда, ул. Академическая, 9, [ainabek@mail.ru](mailto:ainabek@mail.ru), +7721244-16-24 (6500)

### ЭКОНОМИЧЕСКАЯ МОДЕЛЬ РАЗВИТИЯ ОБЩЕСТВА

В статье рассматривается социально-экономической формации в качестве содержания и раскрывается связь с традиционной, культурно-исторической, цивилизационной формами, которые выражают ступени социально-экономического развития человечества. В данной работе представляется экономическая модель диалектического взаимодействия объективно-субъективных составляющих структуры развития общества.

**Ключевые слова:** социально-экономическая формация; типы общественного производства; базис; надстройка; общественное хозяйствование; общественные отношения; идея; идеология; политика; общественные организации, цивилизация.

**Қуандық АЙНАБЕК**, экономика ғылымдарының докторы, профессор, халықаралық ақпараттандыру академиясының нағыз мүшесі, Еуропалық жаратылыстану академиясының толық мүшесі, ҚКЭУ жанындағы Жаңа экономика және жүйелік талдау ғылыми зерттеу институтының директоры, 100009, Қарағанды қ., Академическая көш., 9, [ainabek@mail.ru](mailto:ainabek@mail.ru), +7721244-16-24 (6500)

### ҚОҒАМНЫҢ ДАМУЫНЫҢ ЭКОНОМИКАЛЫҚ ҚАЛЫБЫ

Мақалада адамзаттың дамуының әлеуметтік-экономикалық сатысын көрсететін, өркениеттік форма, мәдени-тарихи, дәстүрлік байланыс ашылады және мазмұн ретінде әлеуметтік-экономикалық формация қарастырылады. Осы жұмыста қоғамды дамытудың объективті-субъективтік құрылымдарды құрайтын диалектикалық әрекеттестіктің экономикалық қалыбы ұсынылған.

**Түйінді сөздер:** әлеуметтік-экономикалық формация; қоғамдық өндірістің үлгілері; базис; қондырма салу; қоғамдық шаруашылықты жүргізу; қоғамдық қатынастар; идея; идеология; саясат; қоғамдық ұйым, өркениет.

**Kuandyk AINABEK**, Dr. of Economics, Prof. of Economics, Academician of International Academy of Informatization, the director of Research Institute of New Economics and the system analysis at KEUK, 100009, Karaganda, Akademicheskaya St., 9, [ainabek@mail.ru](mailto:ainabek@mail.ru), +7721244-16-24 (6500)

### ECONOMIC MODEL OF SOCIETY

The article examines the socio-economic structure as the content and opens a link with the traditional, cultural-historical, and civilizational forms that express the level of socio-economic development of mankind. In this paper, the economic model of dialectical interaction of objectively subjective components of the structure of social development is shown.

**Keywords:** socio-economic formation, types of social production; basis; superstructure; public housekeeping, public relations, idea, ideology, politics, social organizations, civilization.

**Постановка проблемы** заключается в том, что в данной статье разрабатываются методологические аспекты взаимосвязи категорий социально-экономической формации в качестве содержания с традиционной, культурно-исторической, цивилизационной формами развития.

#### **Анализ последних исследований и публикаций.**

Формирование и развитие человека обусловлены средой обитания. Он живет не на пустом месте, а в материальном мире. Его окружает природная среда: земля, воздух, вода и т.д. Воздухом дышит человек, а без воды он не проживет и двух недель. Земля дает ему продукты питания, орудия и предметы труда, и место обитания. Земля относится как средствам труда, так и предметам труда, только обрабатывая ее можно получить необходимые и запланированные объемы сырья, продуктов: зерно, овощи, фрукты и т.п.

К средствам труда относятся все природные и неприродные, созданные людьми, материалы, обеспечивающие воздействие на производство продуктов. Предметы труда представляют все то, на что оказывают воздействие для получения продукта. Средства и предметы труда в совокупности относятся к средствам производства.

В первобытном общинном строе средства труда были примитивными. К ним относились острые камни, палки, орудия добывания огня, затем копьё, лук, стрелы и т.д. Появление последних изобретений, создание колеса и других, позволило увеличить и стабилизировать объемы добываемых средств питания.

Развитие средств труда и увеличение объемов продукции, материальных условий жизни влияют на процесс качественного изменения отношений между людьми. Это способствует созданию условий,

которые предопределяют соответствующего развития в отношениях между людьми. В связи с чем возникают новые отношения, зарождается частная собственность. Это предопределяет возникновение отношений рабовладельцев и рабов, то есть нового типа социально-экономических отношений и общественного хозяйствования - рабовладельческое хозяйствование. Появление более эффективных средств труда позволили изменить отношения между людьми и обусловили возникновение новой социально-экономической модели развития общества

Здесь отметим, что впервые в начале XIX века Ш.Фурье сделал попытку определения исторической и социально-экономической последовательности этапов развития человечества. Он разделил на три этапа развития человечества, которые включали восемь подэтапов. Ш.Фурье выделял четыре фазы внутри периода развития человечества, где две первые представляли рабовладельческий и феодальный строй, третья - капитализм. Данные стадии развития человечества были увязаны с состоянием развития производства. Последний этап развития человечества Ш.Фурье определил как "Социетарное, правдивое, привлекательное производство" и выделил в нем завершающую фазу "Гармонизм, сложная ассоциация"[1, с.15-16].

Развитие человечества на основе подразделения на социально-экономические формации подробно были изложены К.Марксом и Ф.Энгельсом, взявшие все лучшее от предшественников[2, с.442]. Однако на современном этапе неоклассики и представители последующих, других направлений придерживаются иных критериев, избегая "острых углов", выявления противоречий и антагонизма, механизма функционирования экономических, общественных отношений. В них "исходными моментами ... являются: а) потребности, обусловленные человеческой жизнью; б) деятельность людей; в) создаваемые людьми материальные ценности"[3, с. 65].

Если К.Маркс и Ф.Энгельс выделяют от трех до пяти основных социально-экономических формаций[2, с.442], то оппоненты предлагают цивилизационный подход от трех до шести типов общественного развития: а) доиндустриальное общество, индустриальное общество (общество массового потребления), постиндустриальное общество (информационное общество)[3, с.65]; б) традиционная экономика, чистый капитализм, командная экономика, смешанные системы[4, с.27]; в) общество потребления, общество изобилия, государство всеобщего благоденствия, общество суверенитета потребителя, общество века высокого массового потребления, общество стадии поиска качества жизни[5, с.60].

Данная квалификация игнорирует экономические отношения, акцент делается только на развитие средств производства или в целом общественного производства, или результатам деятельности, и тому подобное. Однако нужно помнить, что средства производства сами по себе не развиваются без непосредственного влияния субъектов и функционирования экономических

отношений. Поэтому формационный подход К.Маркса и Ф.Энгельса считается в основе научным, но время требует дальнейшего его совершенствования и коррекции, исходя из меняющихся условий развития человечества. Здесь уместно отметить научный вывод В.З.Баликоева о том, что "формация - фундамент, цивилизация - современная общественная форма её существования с учетом и синтезом всех ценностей, богатств человеческой истории"[6, с. 63], то есть формация содержание, цивилизация - одна из форм проявления.

В нашем исследовании будем опираться на диалектическую взаимосвязь формационного содержания и социальных форм развития, с некоторой коррекцией при исследовании.

#### **Выделение нерешенных ранее частей общей проблемы.**

В недрах первобытного общинного строя с развитием средств труда постепенно происходило разделение общественного труда на скотоводов, земледельцев, ремесленников. Это обусловило увеличение производительности общественного труда; развитие товарообмена; созревание условий господства частной собственности, зарождение и развитие рабовладельческого хозяйствования, и возникновение рынка, государства, основных классов рабовладельцев и рабов.

Данная форма хозяйствования просуществовала тысячелетия, но намного меньше, чем предыдущая. В то же время по отношению к последующей формации была более длительной. Развитие средств производства и экономических отношений в рабовладельческом хозяйствовании при возникновении и усилении антагонизма между противостоящими сторонами, в конечном счете, разрешаются и снимаются, трансформируясь в новую социально-экономическую формацию - феодальное хозяйствование, где бывший раб приобретает определенные свободы, имеет в некоторой степени право на жизнь и определенные экономические стимулы. К последним можно отнести право присвоения определенной части из общих результатов своего труда. Все это позволило значительному увеличению ремесленников, зажиточных крестьян. В феодальном обществе движущими классами стали феодалы, крепостные крестьяне, ремесленники. Это предопределило увеличение слоя частных собственников, которые были заинтересованы в развитии экономических отношений и создании условий возникновения капиталистического хозяйствования.

Увеличение свободных и зажиточных крестьян, ремесленников, торговцев и развитие товарно-денежных отношений позволили расширить ряды частных собственников, тем самым создавались условия свободного перелива капитала с одних "рук" к более эффективно хозяйствующим субъектам. Капитал приобретает определенную самостоятельность, господствует над интересами частных собственников и диктует условия развития общественного хозяйствования, поскольку он служит для увеличения и получения сверхприбыли.

Выгодное вложение капитала становится основным мотивом собственников. Такое свойство

капитала предопределяет поведение капиталистов, как точно подметил К.Маркс, что это толкает их на безумство ради получения сверхприбыли[7, с.240].

Капитализм, возникший в XVII-XVIII веках, бурно стал развиваться. Свободное движение капитала, увеличение ряда частных собственников, класса наемных работников, и расширение рынка, развитие финансовых отношений послужили условием эволюционного изменения капитализма, от дикого, свободного капитализма преобразовался до государственно-монополистического, смешанной экономики. За данное время человечество сильно изменилось. Это подтверждается эволюцией модели экономического человека и общества.

На ранних этапах дикого, свободного капитализма максимизация прибыли обеспечивалась за счет жесткой и беспредельной эксплуатации наемных работников. Совершенствование средств производства обуславливало усиление борьбы наемных работников за свои права на жизнь, возмещение стоимости рабочей силы, экономический достаток. Эта тенденция наблюдается и в постсоветских государствах, перешедших на путь рыночной экономики. Однако высокоразвитые страны, экономика которых относится к смешанной, пережившие все "прелести" дикого капитализма, качественно отличаются как по уровню развития, так и по содержанию экономической системы - общественное хозяйство в ряде из них повернуто лицом к конкретному человеку. Так, например, "шведская модель отличается сильной социальной политикой, направленной на сокращение имущественного неравенства за счет перераспределения национального дохода в пользу наименее обеспеченных слоев населения. При социальном рыночном хозяйстве ФРГ особым покровительством пользуются мелкие и средние предприятия, фермерские хозяйства"[4, с.29]. Данные изменения в содержании социально-экономической формации капитализма подготавливают предпосылки возникновения нового типа ведения общественного хозяйствования, где меняется цель, задачи и способы их достижения, предопределенные новым прогрессивным содержанием экономических отношений, вытекающих из развития высокотехнологичных, наукоемких производств.

Если К.Маркс определил смену капитализма коммунизмом, то практика показывает конкретные пути эволюционно-революционного развития. При сохранении многообразия форм собственности в ряде высокоразвитых странах выполняются основные задачи социального характера, что требует внесения корректуры в название и механизм функционирования последующей социально-экономической формации. Эта проблема требует особого внимания. Во-первых, нужно рассматривать составные части социально-экономической формации, как базиса, так и надстройки, их соотношение и содержания; во-вторых, выявление движущей силы, систему противоречий, законы развития, и только потом можно прийти к определенным выводам.

**Цель исследования** выражается в выработке социально-экономической модели диалектического

взаимодействия объективно-субъективных составляющих структуры развития общества.

**Основные результаты исследования.** Под базисом общества представляют традиционно "производственные отношения в единстве с производительными силами"[5, с.9]. Однако такое определение базиса несколько устарело и требует коррекции[8, с.13]. Базисом является общественное производство, которое включает единство основного противоречия развития средств производства и экономических отношений субъектов, служащего движущей силой материального, нематериального и духовного производства, и в целом общественного хозяйствования.

Базис обуславливает развитие надстройки. Вместе с этим надстройка воздействует на развитие базиса и может служить фактором, тормозящим или способствующим прогрессу.

Под надстройкой традиционно понимают "совокупность идей и идеологических отношений, а также закрепляющих их учреждений и организаций (государство, политические партии, профессиональные союзы и иные общественные организации), свойственному данному обществу"[9, с.390]. Такое определение содержания надстройки не вполне корректно, поскольку государство относится и к главному экономическому субъекту, а также кроме идеологических отношений существует множество других: правовых, культурных, религиозных, национальных, семейных и т.п., которые проявляются как общественные отношения. В связи с вышесказанным предлагаем структуру надстройки, базиса и социально-экономической формации.

По данной таблице 1 видно, что базис состоит в основе из экономических субъектов, средств производства, экономических отношений, которые во взаимодействии проявляются в форме общественного производства, функционирование которого под началом экономических субъектов представляется как общественное хозяйство. Базис служит объективным содержанием, обуславливающим развитие надстройки. Последняя включает в себя идею, идеологию, религию, традицию, культуру, политику, правовую систему и субъекты их реализации - общественные организации, государственные учреждения, а также общественные отношения.

Поскольку надстройка является производным от базиса, ей характерна субъективная форма проявления, зависящая от степени осознанности развития базиса субъектами общественных отношений. В данном варианте базис и надстройка представляют объективное содержание и субъективную форму структуры социально-экономической формации, которая проявляется как традиционная, культурно-историческая и цивилизационная формы развития общества. Если надстройка соответствует состоянию и тенденции развития базиса, то первый способствует прогрессу последнего и в целом социально-экономической формации. Надстройка в развитии преимущественно консервативна по отношению к базису, поскольку представляется формой, "сковывающей" развитие своего содержания - базиса. Несоответствие уровня

Таблица 1 - Экономическая модель диалектического взаимодействия объективно-субъективных составляющих структуры развития общества

Базис			Надстройка		
Экономические субъекты	Средства производства	Экономические отношения	Идея, идеология	Религия, традиция, культура, цивилизация	Политика
Общественное производство			Правовая система	Общественные организации, государственные учреждения	
Общественное хозяйствование			Общественные отношения		
Объективное содержание			Субъективная форма		
Социально-экономическая формация – содержание; традиционная, культурно-историческая, цивилизационная формы развития общества					
Примечание – Составлена автором на основе материала [10, с.27].					

развития формы своему содержанию приводит к противоречию между ними и порой до антагонизма. Такое состояние снимается, базис сбрасывает данную форму, приведя последнюю в соответствие к уровню развития содержания. Поэтому качественные изменения базиса и надстройки, где они представляют единство гармонично взаимосвязанных составных частей, приводят к смене социально-экономической формации. Данный переход может осуществляться двумя путями: революционным и эволюционным. Революционный путь обусловлен накоплением антагонизма между базисом и надстройкой. Низкий уровень развития надстройки приводит противоречия к антагонизму, что может привести к крайним мерам - революционному пути решения. Данный вариант развития общества подталкивает к тяжелым последствиям во время переходного периода от одной ступени развития человечества к другой. В связи с этим нам известны такие примеры из истории XX века, когда псевдосоциалистическая революция предопределило уничтожение миллионов людей и разделение человечества на два антагонистических лагеря. В псевдосоциалистическом обществе человека превратили в инструмент идеологии государственных чиновников, волонтаризм которых, в конечном счете, привел развитие экономики к застою и обнажил псевдокоммунистическую идеологию, оторванную от базиса и реальности жизни. Эти крайности и оторванность надстройки от своего базиса приводят к трагичному пути развития человечества. Поэтому нужно искать постоянно пути гармонизации и эволюционного развития отношений между базисом и надстройкой.

Современный капитализм эволюционирует и функционирует в ряде высокоразвитых странах в направлении социально ориентированной рыночной экономики. Примером могут служить Швеция, Финляндия, Нидерланды, Федеративная Республика Германия, Канада, Дания и другие.

Экономика должна развиваться во благо человека и общества, а не наоборот. Для этого необходимы соответствующие уровни высокоразвитого базиса и надстройки, гармонизации

отношений последних, где человек является целью общественного производства, а не инструментом.

Также хотелось уделить внимание на идею В.Ю. Касатонова по поводу его отношения к социально-экономической формации. Он предлагает вместо социально-экономической формации цивилизационный подход, где отождествляется цивилизация и общественно-духовная формация. Далее он пишет: "Эта модель также состоит из двух элементов - базиса и надстройки. Только в качестве базиса общества выступает духовное состояние общества, а надстройки - все общественные отношения - экономические, политические, правовые, а также культура, государство и иные общественные институты. Понятие "общественно-духовная формация" - синоним более распространенного сегодня понятия - "цивилизация"[11].

Конечно, идея о первичности духовного развития по сравнению с материальным с позиции мегосоотношения "Ничто-Нечто", "Информационно - сверхтонкого, тонкого энергетического поля, Высшего сознания-Бога-духовного мира и материального мира" весьма правильная, о чем отмечал еще и Г.Гегель. Однако наш объект исследования должен ограничиться в пределах социально-экономического развития человечества. Поэтому, учитывая влияние соотношения вышеназванных составляющих, нужно отметить, что мегосоотношение духовного(информационного сверхтонкого и тонкого поля-мира-системы) и материального мира обуславливает развитие цивилизации, в которой развивается формация, что влияет на другую составляющую через воспроизводство информационно-энергетического тонкого поля. При этом воспроизводство социально-экономической формации в направлении накопления материальных благ для сверхобоготения, нажива класса корпоратократов международных и национальных корпораций, эксплуатации основной массы человечества, а затем накопления и преобладания отрицательно заряженного информационно-энергетического тонкого поля в цивилизационном формате может привести

человечество к гибели. Такие факты имелись в истории планеты. Здесь необходимо добиться гармонизации в цивилизационном развитии и позитивного воспроизводства социально-экономической формации. Если под цивилизацией понимать "общефилософское значение - социальная форма движения материи, обеспечивающая её стабильность и способность к саморазвитию путём саморегуляции обмена с окружающей средой (человеческая цивилизация в масштабе космического устройства)" [12], то вполне в её содержание вписывается, как составная часть, и социально-экономическая формация со своим базисом и надстройкой.

**Выводы.** Каждая социально-экономическая формация предопределяет содержание и модели экономического человека. Движущие силы социально-экономической формации обуславливают жизнедеятельность человека и экономическую модель развития общества. Состояние базиса и надстройки формирует среду обитания человека и формы развития общества. Так, например, первобытно общинный строй представляет традиционную форму развития; рабовладельческий, феодальный и дикий, антигуманный капитализм проявляются в культурно-исторической форме; социально ориентированный капитализм, гуманистическое общество, экономика гармонии и общества, и экологии представляют форму цивилизационного развития.

Проявление социально-экономических формаций в традиционной, культурно-исторической, цивилизационной формах вытекает из содержания данных понятий. Традиция выражает совокупность обычаев, обрядов, навыков общественной и хозяйственной деятельности, передаваемых из поколения в поколение, которая проявляется как результат действия законов базиса общинного строя. Культура представляется на порядок выше, чем традиция. Культура включает традицию и выражает определенный уровень знаний, способы применения и достижения результатов на основе раскрытых законов развития общества и окружающей среды. Поэтому культурно-историческая форма развития общества вытекает из законов частной собственности, рабовладельческого, феодального строя и дикого капитализма.

Если сопоставлять культуру и цивилизацию, то последнее понятие представляет более высокую форму проявления первого. Цивилизация должна включать культуру с другими дополнительными понятиями гражданского общества, отсутствием эксплуатации человека человеком, социальной ориентацией экономики, справедливости, гуманизма, социальным равенством, господством духовного развития и так далее. Поэтому правы те авторы, которые отмечают о возникновении цивилизации в эпоху развитого капитализма.

Первобытно общинный строй основывался на законах общинной собственности и, выработанных из этих условий, традициях. А законы частной собственности рабовладельческого, феодального строя и дикого капитализма обусловили различные культурно-исторические формы развития общества,

тогда как законы социально ориентированной экономики, гармонизации предопределяют форму цивилизационного развития. Здесь нужно отметить, что в современное время в конце двадцатого и начала двадцать первого века появились первые ростки цивилизационного развития человечества на основе функционирования гражданского общества.

При этом более высокий уровень цивилизационного развития будет характеризоваться отсутствием эксплуатации человека человеком, господством духовного развития, гармонизацией экономики, общества и экологии, где человек станет целью, а не инструментом развития.

Неравномерность развития стран в мировом пространстве нашей планеты, существование государств на различных этапах и уровнях развития обуславливают решения глобальных проблем выживания человечества. От современного уровня взаимосвязи социально-экономических форм развития стран и степени сближения позиций аутсайдеров к высокоразвитым государствам зависит будущее родового воспроизводства человечества.

#### Список литературы:

1. Фурье Ш. Избранные сочинения. Т. III.- М.: Издательство Академии Наук СССР, 1954.-600с.
  2. Маркс К., Энгельс Ф. Соч. Т.6.- М.: Партиздат, 1958.- 575с.
  3. Камаев В.Д. Экономическая теория/под ред. В.Д. Камаева, Е.Н. Лобачевой.-М.: Юрайт-Издат, 2005.- 592с.
  4. Базылев Н.И. Экономическая теория/под ред. Базылева Н.И., Гурко С.П.-Минск: БГЭУ, 1999.-550с.
  5. Шишкин А.Ф. Экономическая теория. 2-е изд.: в 2 кн., кн.-1.-М: Владос, 1996.-656с.
  6. Баликоев В.З. Общая экономическая теория.- М, Новосибирск: Лада, 2005.-675с.
  7. Маркс К., Энгельс Ф. Соч., т.23. - М.: Гос.изд-во полит.лит.-ры, 1960.-784с.
  8. Айнабек К.С. Теория рыночной экономики. - Алматы: Жеті жарғы, 2004.-376с.
  9. Спиркин А.Г. Основы философии.- М.: Политиздат, 1988.- 592с.
  10. Айнабек К.С. Диалектика общественного хозяйствования(Критика неоклассики, монетаризма, субъективизма в экономиксе).- Караганда: Изд-во КарГУ, 2010.-557с.
  11. Катасонов В. Ю. Капитализм. История и идеология "денежной цивилизации".-М.: Институт русской цивилизации, 2013.-1072с.
12. <http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A6%D0%B8%D0%B2%D0%B8%D0%BB%D0%B7%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F>

Статья поступила в Редакцию в 11.03.2014

*Айша ДАУЫЛБАЕВА, магистрант, Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза, 100009, Республика Казахстан, г. Караганда, ул. Академическая, 9, aisha\_92\_07@mail.ru, +77212350379*

## ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ МОДЕРНИЗАЦИИ ПЕНСИОННОЙ СИСТЕМЫ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

В данной статье рассмотрены концептуальные основы формирования накопительной пенсионной системы. Проведен анализ деятельности накопительных пенсионных фондов, выделена инвестиционная деятельность. Выявлены основные проблемы пенсионной системы и необходимость ее модернизации, предложены пути совершенствования.

**Ключевые слова:** пенсионная система, пенсионные фонды, инвестиционный портфель

*Айша ДАУЫЛБАЕВА, магистрант, Қазтұтынуодағы Қараганда экономикалық университеті, 100009, Қазақстан Республикасы, Қараганды қ., Академическая көш., 9, aisha\_92\_07@mail.ru, +77212350379*

## ЖИНАҚТАУШЫ ЗЕЙНЕТАҚЫ ЖҮЙЕСІНІҢ МОДЕРНИЗАЦИЯЛАУДЫҢ НЕГІЗГІ ЖОЛДАРЫ

Бұл берілген мақалада жинақтаушы зейнетақы жүйесі құралымының концептуалды негіздері қарастырылған. Жинақтаушы зейнетақы қорларының қызметінің сараптамасы мен инвестициялық қызметі көрсетілген. Жинақтаушы зейнетақы жүйесінің негізгі мәселелері айқындалған және оның модернизациялану жолдары көрсетілген.

**Түйінді сөздер:** зейнетақы жүйесі, жинақтаушы зейнетақы қорлар, инвестициялық портфель

*Aisha DAUYLBAYEVA, Master student, Karaganda Economic University of Kazpotrebsoyuz, 100009, Republic of Kazakhstan, Karaganda, Akademicheskaya str. 9, aisha\_92\_07@mail.ru, +77212350379*

## MAIN DIRECTIONS OF MODERNIZATION OF PENSION SYSTEM OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

This article describes the conceptual basis for the formation of the accumulative pension system. The analysis of activity of accumulative pension funds is carried out, investment activity is allocated. The main problems of pension system identified and need of its modernization are revealed, improvement ways are offered.

**Keywords:** pension system, pension funds, investment portfolio

Пенсионное обеспечение в Республике Казахстан занимает ведущее место в системе социальной защиты населения, и затрагивает интересы более 1,7 миллионов пенсионеров и более восьми миллионов участников накопительной пенсионной системы страны. Роль пенсионного обеспечения в экономике каждого государства постоянно возрастает, при этом накопительные пенсионные фонды представляют собой важные социально-экономические институты. Пенсионные фонды распоряжаются долгосрочными финансовыми ресурсами и являются наиболее активными институциональными инвесторами в экономике.

Особенностью пенсионной системы Казахстана является сочетание солидарного и накопительного механизма. Развитие накопительной пенсионной системы страны осложняется серьезными проблемами в части неразвитости фондового рынка и неустойчивости динамики экономического развития страны. Эффективное решение стоящих проблем на основе использования мирового опыта пенсионных реформ возможно только при тщательном изучении пенсионной системы нашей

страны. Это определяет актуальность проведения научных исследований и предложения новых направлений по совершенствованию системы пенсионного обеспечения, адекватной происшедшим и предстоящим изменениям в экономических отношениях.

Казахстанская реформа системы пенсионного обеспечения, проведенная 15 лет назад, была обусловлена требованиями рыночной экономики и стремлением заложить основы благосостояния населения. Основой для преобразования пенсионной системы страны стала чилийская модель пенсионного обеспечения. Основным стимулом реформы было стремление государства к минимизации своего участия в расходах на пенсионное обеспечение населения. В соответствии с этой реформой с 1 января 1998 года все работающие граждане в обязательном порядке отчисляли 10% своих доходов в накопительный пенсионный фонд на свои индивидуальные пенсионные счета. При этом граждане имели право производить также и добровольные пенсионные отчисления [1, с.35].

На сегодняшний день оценка пенсионной системы показывает, что проведенная реформа

практически не выполнила поставленных задач: по долгосрочному снижению нагрузки на бюджет, развитию фондового рынка, финансированию инфраструктурных объектов энергетики и промышленного сектора экономики, коммуникаций и т.д. Сегодня стоит вопрос более глубокого всестороннего анализа пенсионной системы и концептуальных изменений.

В результате проведенной пенсионной реформы, в Казахстане на данный момент сформирована и функционирует многоуровневая пенсионная система состоящая из базового, солидарного и накопительного (обязательного) и добровольного уровней. Накоплен практический опыт внедрения и функционирования накопительной системы, Обеспечен неуклонный рост размеров пенсионных выплат. На основе устойчивого социально-экономического развития увеличено финансирование пенсионной программы.

Рассмотрим текущее состояние накопительной пенсионной системы представлено в таблице 1.

Таблица 1 - Динамика основных показателей системы накопительной пенсионной системы РК за 2011-2013 годы

Показатели	2011	2012	2013	Прирост за 2012-2013 гг., %
Количество вкладчиков, чел.	8137395	8 422 512	10046082	19,28
Пенсионные накопления вкладчиков, в млрд.тг	2651,4	3 183,2	3 733,4	17,28
Чистый инвестиционный доход, в млрд.тг	551,1	667,40	756,1	13,29
Доля чистого инвестиционного дохода, в %	20,9	21,0	20,3	-0,7
Отношение пенсионных накоплений к ВВП, в %	9,6	10,5	10,8	0,3
Примечание - составлено автором по данным Комитета по регулированию и надзору финансового рынка [5]				

По вышеприведенным данным, количество вкладчиков накопительных пенсионных фондов на 1 января 2014 года составило 10, 046 млн. человек, значительно увеличившись - на 19, 28% по сравнению с данным показателем 1 января 2013 года. Пенсионные накопления вкладчиков составили 3 733,4 млрд. тенге, также увеличившись по сравнению с предыдущим годом.

Роль пенсионных накоплений в ВВП страны, сравнительно низкая, составляет 10,8%. При этом, в США, Канаде, Великобритании, Австралии роль пенсионных накоплений вкладчиков составляет более 40%.

Также можно отметить, что чистый инвестиционный доход составляет всего 20,3% от пенсионных накоплений вкладчиков и данный показатель снизился по сравнению с предыдущим годом на 0,7%. Показатели роста чистого инвестиционного дохода вкладчиков намного ниже темпов роста инфляции (табл. 2).

Таблица 2 - Динамика темпов инфляции и доходности по накоплениям вкладчиков за 2009 - 2013 годы

Наименование показателя/период	за 5 лет	за 3 года	за год
Средневзвешенный K2 по умеренному инвестиционному портфелю	23,48	12,23	4,00
Средневзвешенный K2 по консервативному инвестиционному портфелю	20,83	9,91	1,75
Накопленный уровень инфляции	42,71	22,72	6,00
Примечание - составлено автором по данным Комитета по регулированию и надзору финансового рынка [5]			

По данным таблицы видно, что накопленный уровень инфляции за 5 лет превышает почти в 2 раза доходность и по умеренному, и по консервативному инвестиционным портфелям. Основной причиной этого можно выделить неразвитость рынка ценных бумаг, в результате чего вкладывать пенсионные накопления было особенно некуда. Во время как в странах Латинской Америки, таких как Чили, Бразилия, Аргентина, в первые годы функционирования накопительных пенсионных систем, пенсионные активы вкладчиков инвестировались в инфраструктурные проекты строительство аэропортов, железных и автомобильных дорог, морских портов, стоимость которых окупалась в течение 10-15 лет. Надо отметить, что низкая доходность наблюдается долгое время, причем первые вопросы появились уже в 2002-2003 годах. В 1999-2001 годах накопительная модель демонстрировала хорошие результаты, и это преподносилось как проявление того, что накопительная модель способна демонстрировать успех в первые годы. На самом деле эти годы являются периодом бурного роста экономики после практически 8-летнего спада. Однако в последующем рост замедлялся, а доходность фондов ушла ниже уровня инфляции.

Другой причиной низкой доходности совокупного инвестиционного портфеля послужило вложение пенсионных активов преимущественно в государственные ценные бумаги (табл. 3).

Таблица 3 - Динамика совокупного инвестиционного портфеля за 2011-2013 годы (млрд. тг)

Показатели	2011		2012		2013	
	сумма	уд.вес %	сумма	уд.вес %	сумма	уд.вес %
Государственные ценные бумаги РК	1 154,0	45,32	1 579,4	50,5	1206,9	50,79
Негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов	145,9	5,73	159,1	5,1	91,9	3,9
Ценные бумаги международных финансовых организаций	92,9	3,65	72,9	2,3	47	2
Государственные ценные бумаги иностранных эмитентов	126,7	4,98	66,7	2,1	90,7	3,8
Аффинированное золото	126,4	4,97	114,5	3,7	75,2	
Негосударственные ценные бумаги эмитентов РК	724,2	28,44	812,1	25,9	696,9	29,3
Вклады в банках второго уровня	176,9	6,95	324,8	10,4	167,6	7
Производные ценные бумаги	-937	-0,04	-0,1	0	0	0
Итого	2 546,1	100	3 129,4	100	2 376,2	100
Примечание - составлено автором по данным Комитета по регулированию и надзору финансового рынка [5]						

Из таблицы видно, что величина пенсионных активов за 2013 год уменьшился на 24,07 % и составил на 1 января 2014 года 2 376,2 млрд. тг. Основную долю в совокупном инвестиционном портфеле пенсионных активов занимают государственные ценные бумаги Республики Казахстан - 50, 79% инвестиционного портфеля на 1 января 2014 года. В динамике абсолютная величина данного показателя уменьшилась, а удельный вес увеличился, на 1 января 2013 года составлял 50,5%, на 1 января 2012 года - 45,32%. Государство, учитывая ситуацию на молодом развивающемся рынке и последствия мирового финансового кризиса, пыталось максимально ограничить сферу вложения пенсионных активов, оградив от чрезмерных рисков.

На втором месте в инвестиционном портфеле занимают негосударственные ценные бумаги эмитентов РК - 29,3% на 1 января 2014 года, в динамике также растет - в 2012 и 2011 годах - 25,9% и 28,44% от совокупного портфеля. Доля остальных финансовых инструментов составляет 19,91%. Нужно отметить, что резко (за год) снизился удельный вес вкладов в банках второго уровня до с 10,4% до 7,0%.

Сложившуюся ситуацию можно рассматривать с двух сторон. Рост вкладов только в одном направлении - государственных ценных бумаг РК - говорит об акценте инвестиционной политики пенсионных фондов на консервативный сценарий, ставку на надежность инструментов. С другой стороны, ощутима и поддержка негосударственного сектора, которая по объему занимает второе место.

С изменением макроэкономических условий за время существования пенсионной системы, с обострившимися проблемами в системе пенсионного обеспечения, а также сворачиванием ее солидарной компоненты, назрела необходимость модернизации пенсионной системы страны.

Основными целями модернизации пенсионной системы являются: обеспечение соответствия пенсионных выплат гражданам ранее получаемым доходам и растущему уровню жизни в стране; обеспечение финансовой устойчивости пенсионной системы (постоянное соответствие текущих доходов и резервов, формируемых за счет пенсионных взносов, а также бюджетных средств и прочих поступлений расходам по выплате пенсий) [2, с.14].

В начале 2013 года было принято решение о создании Единого накопительного пенсионного фонда на основе Государственного накопительного пенсионного фонда. 26 июля 2013 года Постановлением Правления Национального Банка РК были утверждены правила передачи пенсионных активов и обязательств накопительных пенсионных фондов по договорам о пенсионном обеспечении в Единый накопительный пенсионный фонд. Можно отметить, что в силу недостаточности сфер вложения пенсионных накоплений доходность в основном не изменится. Но здесь основным приоритетом представляется их надежность, гарантии сохранности пенсионных накоплений.

Консолидация ресурсов открывает, как правило, дополнительные возможности для более эффективного их использования. В инвестиционной деятельности ЕНПФ ожидается взвешенная политика,

в силу его неаффилированности с эмитентами, чтобы предотвратить покупку некачественных финансовых инструментов, по которым был допущен дефолт.

Новая пенсионная система может быть гибкой в части управления, повысится доходность, снизятся расходы на содержание пенсионной системы. Для государства и экономики будут плюсы, если пенсионные активы фонда будут вложены посредством долгосрочных инвестиций в инфраструктурные и другие физически осязаемые объекты. В мире существует много стран с действующей эффективной моделью пенсионного обеспечения, опыт которых можно использовать для совершенствования пенсионной системы. Согласно недавним исследованиям Европейской комиссии Великобритании - единственная страна Западной Европы, чья пенсионная система в нынешнем виде с точки зрения бюджета будет платежеспособной и в последующие десятилетия. Причина этого заключается главным образом в том, что в британской пенсионной системе всегда заметно присутствовал накопительный элемент. На государственную распределительную систему никогда не возлагалась задача полностью обеспечивать пенсионера, поощрялась практика дополнительных мер, когда люди в активные годы откладывали средства чтобы поддерживать себя в старости.

Также одной из инициатив государства явилось унифицирование пенсионного возраста, увеличив время выхода женщин на пенсию. Стремление повысить пенсионный возраст до 67 или 70 лет присутствует почти во всех странах Европы - Франции, Германии, Италии, Великобритании, что естественно вызывает понятное негодование, сильное сопротивление населения [3, с.245].

На наш взгляд, в связи с созданием ЕНПФ следует пересмотреть правила индексаций пенсионных выплат. В истории есть пример, когда изменение правил индексации пенсий позволило сбалансировать пенсионную систему. Правительство М. Тэтчер отказалось от индексации пенсий по заработной плате в пользу индексации по инфляции, что уменьшило расходы на пенсионное обеспечение в Великобритании.

При изменении правил индексации пенсий необходимо соблюдать два базовых условия: пенсии должны сохранять свою покупательную способность; расходы на пенсионное обеспечение должны сокращаться в процентах к ВВП в период экономического роста. Кроме того, необходимо учитывать увеличение ожидаемого срока дожития при назначении пенсии. Замедление индексации пенсий представляется самым эффективным способом добиться сбалансированности пенсионной системы: мера начинает действовать немедленно (в отличие, например, от повышения пенсионного возраста).

Также можно применить стратегию "деятельное долголетие": стимулирование добровольного более позднего выхода на пенсию. Людям, которые достигли возраста, дающего право на получение трудовой пенсии по казахстанским стандартам, предлагается

добровольно, по их желанию, отложить момент начала получения пенсии, чтобы позднее получать повышенную пенсию. Размер пенсии будет зависеть от того, на сколько лет граждане отложат ее получение. В эту программу можно вступить в любой момент по достижении пенсионного возраста, даже после того, как человек некоторое время получал свою пенсию. Продолжительность участия в программе составит от 1 года до 5 лет. Выйти из нее можно также в любой момент, а затем снова вернуться, при этом годы, на которые откладывается получение пенсии, суммируются.

Отметим, что коэффициент увеличения означает реальное увеличение пенсии (то есть учитываются инфляция и рост заработной платы в течение периода, на который откладывается получение пенсии). Таким образом, тот, кто принял участие в программе на 5 лет, будет получать пенсию в два раза больше, чем человек с аналогичными пенсионными правами (на момент достижения пенсионного возраста), не отказавшийся от своевременного получения пенсии [4, с.67].

Также, на наш взгляд, в связи с тем, что доходность по государственным ценным бумагам не покрывает текущего уровня инфляции, необходимо увеличить количество государственных ценных бумаг, индексированных к уровню инфляции, таких как МЕЙКАМ, МЕУЖКАМ.

Пенсионная система должна быть не просто важнейшим структурным элементом финансовой

системы страны, она должна быть встроена в систему макроэкономического кругооборота национальной экономики посредством формирования условий функционирования всей финансовой системы, удовлетворяющей потребностям реального сектора экономики в финансовых ресурсах и представляющей качественные услуги в условиях свободной рыночной конкуренции.

#### Список литературы:

1. Алимухамбетов Н. О дальнейшем концептуальном развитии накопительной пенсионной системы // Рынок ценных бумаг Казахстана. Астана, - 2011. - №7(207), С. 33-36.
2. Мурзахметова Г. Уроки преодоления: НПС Республики Казахстан после финансового кризиса // Труд в Казахстане. - 2010, - № 7. - С. 14-20.
3. Акашев А.М. Социальное обеспечение: учебник / А.М. Акашев. - Алматы: Экономика, 2011. - 342 с.
4. Назаров В. Пенсионная реформа // Вестник ЕНУ им. Л.Н. Гумилева. Серия экономическая. - Астана, 2010. - № 1- С.67-77.
5. Официальный сайт Комитета по надзору и регулированию финансового рынка РК - [www.afn.kz](http://www.afn.kz)

Статья поступила в Редакцию в 11.03.2014

**Айдана АЛИЕВА**, магистрант, *Роза НУРГАЛИЕВА экономика ғылымдарының кандидаты, доцент, Қазтұтынуодағы Қарағанды экономикалық университеті, 100009, Қазақстан Республикасы, Қарағанды қ., көш. Академическая, 9, aidoshka@mail.ru, +77001524900*

**ҚАРЖЫЛЫҚ ҚҰРАЛДАР ЕСЕБІ: ХҚЕС 32 "ҚАРЖЫЛЫҚ ҚҰРАЛДАРЫН ҰСЫНУ: АҚПАРАТТЫ АШЫП КӨРСЕТУ", ХҚЕС 39 "ҚАРЖЫЛЫҚ ҚҰРАЛДАР: ТАНУ ЖӘНЕ БАҒАЛАУ" ЖӘНЕ ХҚЕС 7 "ҚАРЖЫЛЫҚ ҚҰРАЛДАР: АҚПАРАТТЫ АШУ" ҚАЙТА ҚАРАУ**

Мақалада ХҚЕС 39 "Қаржылық құралдар: тану және бағалау", ХҚЕС 32 "Қаржылық құралдарын ұсыну: ақпаратты ашып көрсету" және ХҚЕС 7 "Қаржылық құралдар: ақпаратты ашу" талаптарын қолданатын тәжірибеленуші бухгалтерлерге кездесетін қиындықтар талданған, сонымен қатар, оларды қаржылық есептілікте тануды тоқтату және бағалау, жіктеуге арналған іргелі ережелерге қатысты қаржылық құралдар есебін жеңілдетуге шығарылған ХҚЕС жөніндегі Кеңестің ағымдағы жобалары қарастырылған.

**Түйінді сөздер:** қаржылық құралдар, бағалау, амортизациялық құн, әділеттік құн, құнсыздану.

**Айдана АЛИЕВА**, магистрант, *Роза НУРГАЛИЕВА кандидат экономический наук, доцент, Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза, 100009, Республика Казахстан, г. Караганда, ул. Академическая, 9, aidoshka@mail.ru, +77001524900*

**УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ: ПЕРЕСМОТР МСФО 32 "ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ: ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ", МСФО 39 "ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ: ПРИЗНАНИЕ И ОЦЕНКА" И МСФО 7 "ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ: РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ"**

В статье проанализированы существующие сложности, с которыми сталкиваются практикующие бухгалтеры при следовании требованиям МСФО 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка", МСФО 32 "Финансовые инструменты: представление информации" и МСФО 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации", а также рассмотрены текущие проекты Совета по МСФО, призванные упростить учет финансовых инструментов в отношении фундаментальных положений, касающихся их классификации, оценки и прекращения признания в финансовой отчетности.

**Ключевые слова:** финансовые инструменты; оценка; амортизированная стоимость; справедливая стоимость; обесценение.

**Aidana ALIYEVA**, master's degree, *Roza NURGALIYEVA candidate of economic sciences, associate professor, Karaganda Economic University of Kazpotreboyz, 100009, Republic of Kazakhstan, Karaganda, Akademicheskaya str. 9, aidoshka@mail.ru, +77001524900*

**THE ACCOUNTING FOR FINANCIAL INSTRUMENTS: REPLACEMENT OF IAS 32 "FINANCIAL INSTRUMENTS: PRESENTATION", IAS 39 "FINANCIAL INSTRUMENTS: RECOGNITION AND MEASUREMENT" AND IFRS 7 "FINANCIAL INSTRUMENTS: DISCLOSURES"**

In the present work the existing difficulties of application of IAS 32 "Financial Instruments: Presentation", IAS 39 "Financial Instruments: Recognition and Measurement" and IFRS 7 "Financial instruments: disclosures" are examined and the current projects of International Accounting Standards Board, proposed to simplify and improve the reporting for financial instruments, are observed.

**Keywords:** financial instruments; measurement; amortized cost; fair value, impairment.

Тұрақты емес экономикалық орта жағдайында пайда болатын бухгалтерлік есептің даулы мәселелері ХҚЕС жөніндегі кеңеспен АҚШ-тың қаржылық есептілік стандарттары жөніндегі кеңесінің біріккен жобаларында көрініс табады. Бұндай ынтымақтастық аясында 2008 жылдың қазанында қаржылық дағдарыс қозғаған сұрақтар бойынша құрамына қаржылық нарық саласындағы халықаралық тәжірибесімен басқарушы мамандар кіретін консультациялық топ (Financial Crisis Advisory Group (FCAG)) ұйымдастырылған болатын.

Жұмыс тобының негізгі функциялары болып келесілер анықталды:

- Кеңес мүшелеріне стандарттарды бекіту процесіне әлемдік қаржылық дағдарыстың тигізетін ықпалы және ғаламдық реттеуші ортаның болуы мүмкін өзгерістеріне қатысты кеңес беру,

- дағдарыс жағдайында қаржылық нарықта ұсынылған ақпаратқа инвесторлардың сенімділігін арттыру үшін есептіліктің сапасын жақсарту мүмкіндіктерін қарау,

- Кеңестің жедел әрекетін және ерекше зейінін талап ететін, бухгалтерлік есептің маңызды аспектілерін анықтауға көмек [1].

Қазіргі таңда Кеңестің үлкен күші халықаралық қаржылық есептілік стандарттарымен, америкалық

қаржылық есептілік жөніндегі Кеңеспен шығарылатын стандарттарды екі жаққа бірдей жақындатуға бағытталған. Ағымдағы жобалар арасында ерекше орынды қаржылық құралдарды жіктеу, бағалау, құнсыздану, есептен шығару, хеджирлеу, сонымен қатар қаржылық есептілікте ақпаратты ашу тәртібін реттейтін ХҚЕС 39 "Қаржылық құралдар: тану және бағалау" және ХҚЕС 32 "Қаржылық құралдарын ұсыну: ақпаратты ашып көрсету" және ХҚЕС 7 "Қаржылық құралдар: ақпаратты ашу" стандарттарының жағдайын қайта қарау алады.

ХҚЕС жөніндегі Кеңес есептілікте қаржылық құрал туралы ақпаратты ұсыну және есепте көрсету бойынша талаптарды қозғайтын үш негізгі жобаны жүзеге асырумен айналысады [2]:

1. ХҚЕС 39 "Қаржылық құралдар: тану және бағалау" қайта қарау;

2. Қаржылық құралдарды тануды тоқтату бойынша талаптарды жетілдіру [3];

3. Есептілікте капитал сипаттамасымен қаржылық құралдар туралы ақпаратты ұсыну бойынша талаптарды жетілдіру [4].

ХҚЕС жөніндегі Кеңестің ағымдағы жобалары қаржылық есептілікте тануды тоқтату және бағалау, жіктеуге арналған іргелі ережелерге қатысты қаржылық құралдар есебін жеңілдетуге шығарылған.

1. ХҚЕС 39 "Қаржылық құралдар: тану және бағалау" қайта қарау;

ХҚЕС 39 "Қаржылық құралдар: тану және бағалау" қайта қарау жобасының мақсаты қаржылық есептілікті қолданушылар үшін қаржылық құралдарды жіктеу және бағалау критерийлерін жеңілдету арқылы қаржылық құралдар туралы ақпараттың сапасын жақсарту анықталған. Бұл жоба қаржылық құралдардың жіктелуін, оларды бастапқы және кейінгі бағалау (құнсыздануға тексеру талаптарын қоса), қаржылық құралдарды тану және тануды тоқтату, хеджирлеу есебі принциптерін орнататын ХҚЕС 39 "Қаржылық құралдар: тану және бағалау" толықтай ауыстыруға тартылған [5].

Көптеген қаржылық есептілік қолданушылары және басқа да мүдделі тараптар ХҚЕС жөніндегі Кеңеске, ХҚЕС 39 талаптары түсінуге, қолдануға және түсіндіруге күрделі ұсынылған деген өгініштерімен барды. Бұл фактілер ХҚЕС жөніндегі Кеңеске қаржылық құралдар есебін реттейтін принциптерге негізделген және сәл қиындау жаңа стандарт әзірлеуге түрткі болды. Осы уақытқа дейін ХҚЕС 39 орнаған түзетулердің қатарына қарамастан, оның талабын түсіндіру және ішкі тиянақсыздығын жою мақсатында ХҚЕС жөніндегі Кеңеспен қаржылық құралдар туралы есептілік жағдайын іргелі қайта қарау бойынша қадамдар жасалмаған.

2005 ж. ХҚЕС жөніндегі Кеңеспен АҚШ-ң қаржылық есептілік стандарттары бойынша Кеңесі қаржылық құралдар есебін жеңілдету және жақсартудың ұзақ мерзімді мақсатын анықтаған. 2008 ж. наурызында "Қаржылық құралдар туралы есептілікті оңайлату" (Reducing Complexity in Reporting Financial Instruments) құжаты талқылауға ұсынылған. Онда қаржылық құралдар туралы есептілік қиындықтарының басты себептері, сонымен қатар, оларды жеңудің орташа мерзімді және ұзақ

мерзімді болатын тәсілдемелері қарастырылған. Кеңес мекенжайына қаржылық құралдарды бағалау және жіктеу бойынша түсініктер және ұсыныстармен 162 хат келіп түсті, ең маңыздылары "Қаржылық құралдар: жіктеу және бағалау" құжатының алғашқы нұсқасын әзірлеуде ескерілген.

ХҚЕС 39 ауыстыру бойынша жобаны жүзеге асыру жоспары басты үш кезенді қамтиды [6]:

1 кезең: қаржылық құралдарды жіктеу және бағалау критерийлерін қайта қарау;

2 кезең: құнсыздану есебінің әдіснамасын әзірлеу [7];

3 кезең: хеджирлеу есебін жетілдіру.

ХҚЕС жөніндегі кеңес 2010 жылы аралығында ХҚЕС 39 барлық талаптарын ауыстыруды жоспарлады.

Қаржылық активтер мен міндеттемелерді бағалау мен жіктеу тәртібі қаржылық құралдар туралы есептілік стандартының негізін көрсетеді, сондықтан да құнсыздану және хеджирлеу сұрақтары бойынша жұмыс басталғанға дейін қарастырылады. 2009 ж. қарашасында ХҚЕС бойынша Кеңес, ұйымдар оның тәртібін 2009 жылға есептілікті құрастыру кезінде ескеретін ХҚЕС (IFRS) 9 "Қаржылық құралдар" атты жаңа стандартты шығарды.

ХҚЕС (IFRS) 9 "Қаржылық құралдар" 2013 жылдың 1 қаңтарында өз күшіне ену керек еді, бірақ оның енуі 2015 жылдың 1 қаңтарына ауыстырылды. Дегенмен ХҚЕС (IFRS) 9 мерзімінен бұрын енгізуге рұқсат етілген.

Жаңа стандарттың мақсаты қаржылық активтер және міндеттемелерді бағалау және жіктеу принциптерін бекіту болып табылады. Оны ұйымдарда қолдану, қаржылық құралдармен байланысты болашақ ақша ағынына қатысты анықтылық және уақытты бөлу, олардың көлемін бағалау үшін қаржылық есептілікті қолданушыларды маңызды әрі тиімді ақпараттармен қамтамасыз етеді. Жаңа стандартта айтылған принциптер, ХҚЕС 39 "Қаржылық құралдар: тану және бағалау" және ХҚЕС 32 "Қаржылық құралдарын ұсыну: ақпаратты ашып көрсету" және ХҚЕС 7 "Қаржылық құралдар: ақпаратты ашу" стандарттарында айтылған қаржылық активтер мен қаржылық міндеттемелер туралы ақпараттарды ашу және ұсыну, тану принциптерін толықтырады.

Стандартта ұсынылған жаңа тәсіл, қаржылық активтер мен міндеттемелердің сансыз категориясының болуынан және құнсыздану әдістерімен байланысты қиыншылықтарды, қаржылық құралдар есебін оңайлату үшін шығарылған.

Еске түсірейік, ХҚЕС 39 қаржылық активтер мен қаржылық міндеттемені төрт сыныпқа бөледі және оларды бастапқы және кейінгі бағалауды (қосу есептің мүмкін нұсқасы) келесідей анықтайды [8]:

- саудалық активтер мен міндеттемелер, әділеттік құнмен бағаланатын, оның өзгерісін пайда немесе шығынға апарумен - барлық пайда немесе шығын олардың пайда болу сәтінде пайда мен шығын туралы есепте танылатын, хедж болып табылмайтын барлық туынды құралдарды қоса.

Саудаға арналған қаржылық активтер нарқы конъюктурасы немесе делдалдықтан пайыз алу,

делдал маржасы және т.б. әсерінен қысқа мерзімді баға тербелісі нәтижесінде пайда түсіру мақсатында алынады. Қаржылық активтер тіпті сатып алу мақсатына тәуелсіз саудаға арналған деп жіктеледі, егер олар пайда әкелетін сатуды болжайтын қысқа мерзімді инвестициялар қоржынына кірсе. Осы қоржынның қаржылық құралдар операцияларының айғақтауынша, мәмілелер көбінесе, қысқа мерзімді келешекте табыс алу мақсатында жасалады.

Туынды қаржылық құрал - келесі үш сипаттамаға жауап беретін қаржы құралы немесе кез-келген өзге келісімшарт:

- оның құны бекітілген пайыздық мөлшерлеменің, қаржы құралы бағасының, тауар бағасының, валюта айырбас бағамының, бағалар мен мөлшерлемелер индексінің, несие рейтингі немесе несие индексі, немесе басқа да өзгермелінің өзгеруі нәтижесінде және қаржылық емес өзгермелі жағдайында (кейде "базисті" деп аталатын) келісімшарт бойынша тараптардың ешбіріне тән болмауы шартында өзгеріп отырады.

- ол үшін бастапқы таза инвестиция қажет емес немесе болжамдарға сай нарық факторлары өзгерісіне баламалы түрде әсерін тигізетін келісімшарттардың басқа да түрлеріне қажет болатын бастапқы инвестициядан аз инвестиция қажет, немесе

- ол бойынша есеп айырысу болашақта жүзеге асырылады.

- көптеген міндеттемелер сияқты, амортизациялық құнмен көрсетілетін қарыз және дебиторлық берешек;

- өтеуге дейін ұсталатын, сондай-ақ амортизациялық құнмен есептелетін бағалы қағаздар;

Өтеу мерзімі мен алынатын табыс мөлшері белгіленген қаржылық құралдар, өтеу мерзіміне дейін ұйым оларды сатпауға ниеттелген, келесілерді ескере отырып:

- бастапқы тану кезінде алдағы уақытта әділетті құнымен еспке алу қабылданған, соңғысына өзгерістер пайда немесе залалға апарылады;

- сату үшін қолда барға жатады немесе

- дебиторлық берешек және қарыздар анықтамасына жауап береді.

Қаржылық активтерді өтеу мерзімі келгенше ұстау мүмкіндігі және ниеті болмайды, егер:

- ұйым қаржылық активтерді белгісіз мерзімге дейін ұстауға ниеттелсе;

- ұйым пайыздың нарықтық мөлшерлемесі өзгергенде, ресурстардың балама көздерінің қол жетімділігі мен табыстылығы өзгергенде қаржылық активтерді (қайталанбайтын және болжанбайтын жағдайды ескере отырып) сатуға дайын;

- эмитент амортизациялық шығын көлемінен анағұрлым төмен сомада, қаржылық активтерді өтеуге құқығы бар.

Бұл категорияға эмитенттің ұзақ мерзімді борыштық міндеттемесінен тұратын облигациялар, вексельдер, депозиттік сертификаттар және басқа да қаржылық активтер жатуы мүмкін.

Қаржылық активтерді өтеу мерзімі келгенше ұстау мүмкіндігі және ниеті болмайды, егер:

- ұйым қаржылық активтерді белгісіз мерзімге дейін ұстауға ниеттелсе;

- ұйым пайыздың нарықтық мөлшерлемесі өзгергенде, ресурстардың балама көздерінің қол жетімділігі мен табыстылығы өзгергенде қаржылық активтерді (қайталанбайтын және болжанбайтын жағдайды ескере отырып) сатуға дайын;

- эмитент амортизациялық шығын көлемінен анағұрлым төмен сомада, қаржылық активтерді өтеуге құқығы бар.

Бұл категорияға эмитенттің ұзақ мерзімді борыштық міндеттемесінен тұратын облигациялар, вексельдер, депозиттік сертификаттар және басқа да қаржылық активтер жатуы мүмкін. Осы категорияда қаржылық активтерді жіктеудің кілттік факторы оларды сатып алғаннан өтеу мерзіміне дейін сатпауға ниеттелу болып табылады. Бұған баға белгілеудің болуы немесе болмауы маңызды емес. Баға белгіленетін бағалы қағаз осы категорияға жатуы мүмкін, егер ұйым оны өтеу мерзімі келгенше ұстауға ниеттелсе.

- сату үшін қолда бар деп жіктелетін және әділеттік құнмен бағаланатын барлық қаржылық активтер, бұдан қайта бағалау бойынша пайда мен шығындар капиталға жатады. Оларды істен шығарғанда, капиталға апарылған пайда мен шығынды пайда немесе шығынға ауыстырады.

категориясына ұйыммен сату үшін қолда бар деп анықталатын немесе келесі категорияларға жіктелмейтін туынды емес қаржылық активтер жатады:

- әділеттік құнмен есептелетін қаржылық активтер;

- өтеуге дейін ұсталатын инвестициялар;

- дебиторлық берешек және қарыздар.

Қарастырып отырған категорияға, сатып алу мақсаты қаржылық активтерді сатып алу мақсатына қарағанда жақсырақ, облигациялар, акциялар, вексельдер, депозиттік сертификаттар және басқа да қаржылық активтер жатуы мүмкін.

Сату үшін қолда бар қаржылық активтердің әділеттік құнының өзгерісі, меншікті капиталдың құрамындағы "Сату үшін қолда бар қаржылық активтерді қайта бағалау резерві" бабында көрсетіледі. Капиталда көрсетілген шығыс немесе кірістің жалпы сомасы, активтің істен шығуы кезінде, пайда немесе залал ретінде танылады.

Сондай-ақ бастапқы тануда кезкелген қаржылық актив немесе міндеттемені оның өзгерісін пайдада (шығында) көрсету арқылы, белсенді нарықта баға белгілеуі жоқ және әділеттік құны нық бағалана алмайтын, үлестік құралдарды ескере отырып, әділеттік құнмен бағалау мүмкіндігі бар.

Жаңа стандартта қаржылық активтер мен қаржылық міндеттемелерді жіктеу категориялары - қарыздар және дебиторлық берешек, өтеуге дейін ұсталатын инвестициялар, сату үшін қолда бар қаржылық активтердің - күші жойылған.

Жаңа стандарт олардың бағалау әдістерін анықтайтын қаржылық құралдардың екі негізгі категориясын болжайды. Қаржылық актив немесе қаржылық міндеттеме амортизациялық құнмен бағалауға жатады, егер келесі жағдайлар орындалса:

- қаржылық активтерді басқару бойынша бизнес-үлгі мақсаты келісімшартта қарастырылған ақша

қаражатын алу, және құрал келісімшарт қатынасы негізінде басқарылады [9].

Қаржылық құралдар келісімшарт қатынасы негізінде басқарылған жағдайда, ұйымда осы қаржылық құралдарды өтеуге дейін ұстаудан немесе эмиссиясынан болатын, ақша қаражатын немесе қаржы міндеттемесін алуға заңдық құқық пайда болады. Осы категорияға апарылатын қаржылық құралдар болып табылады:

- тиесілі ақша қаражатын алу (төлемдер) мақсатында ұсталатын, саудалық дебиторлық (кредиторлық) берешек;

- келісімшарт мерзімі ішінде алынған қарызбен пайыздардың негізгі сомасының келісімшартына сәйкес төлемдер негізінде ұйым басқаратын құралдар;

- инвесторға келісімшарт жағдайына сәйкес төлейтін, қарызбен пайыздардың негізгі сомасы негізінде ұйым басқаратын шығарылған облигациялар.

Екі жағдайды да қанағаттандырмайтын қаржылық актив немесе қаржылық міндеттеме, әділеттік құнмен бағалауға жатады. Әділеттік құнда болатын өзгерістер пайда мен шығындар туралы есепте немесе жиынтық табыс туралы есептілікте тануға жатады.

Қазіргі ХҚЕС 39 қолданудағы қиындықтардың бірі амортизациялық құнмен немесе әділеттік құнмен бағалау жүргізу аясында, категория арасында қаржылық активтер мен қаржылық міндеттемелерді қайта жіктеуде есептеу керек талаптар ұсынылады. Жаңа стандарт қаржылық құралдарды қайта жіктеуді тоқтататын, қайта жіктеу талаптарының орындалу қажеттілігін өзгертетін және ақпараттың салыстырмалылығын жақсартуға шығарылған ережеден тұрады.

Қазіргі ХҚЕС белсенді нарықта баға белгілеуі жоқ және әділеттік құны нық бағалана алмайтын үлестік құралдар есебіне ерекше талап орнатады. Бұндай қаржылық құралдар бастапқы құнмен бағаланады. Ұйымдардың әрбір есеп беру күні жағдайына байланысты қаржылық актив немесе қаржылық міндеттеме топтарының құнсыздануының объективті белгілерінің болуын бағалау қажет. Шығын көлемі активтің баланстық құны мен осы қаржылық активке бастапқыда тиімді пайыз мөлшерлемесімен есептелген (сонымен қатар бастапқы тануда есептелген тиімді пайыз мөлшерлемесі) болжанатын болашақ ақша ағынының дисконтталған құны (болашақ келтірілмеген несие шығындарын ескере отырып) арасындағы айырмашылық ретінде анықталады [10].

Құнсыздануды тексеру талаптары талқыға салынууда, сондықтан, негізінен, әділеттік құн анықтамасына ұқсас есептеуге негізделеді. Бұған сәйкес есептеулер үлестік инвестицияны әділеттік құнмен бағалағандай, әрқашанда сенімді немесе аз шығынды бола бермейді.

ХҚЕС жөніндегі Кеңес мүшелері барлық үлестік құралдарды (негізінде осы үлестік құралдардан тұратын туынды құралдар) әділеттік құнмен бағалау, қаржылық есептілікті дайындайтын ұйымға қосымша шығындарды әкелетінін айтады. Кеңес пікірі бойынша бұл шығындар ақталады, сондықтан қаржылық

есептілікті қолданушылар үшін үлестік құралдар туралы ақпараттың сапасын жақсартады. Үлестік құралдарға инвестициялардың барлығын бірыңғай бағалау әртүрлі ұйымдардың есептілігіндегі ақпараттың салыстырмалылығының жақсаруына және есеп талаптарының оңайлатуға мүмкіндік береді. Үлестік құралдарға инвестицияларды жаңа тәсілге сәйкес жіктеу, қарыз сипаты жоқ болғандықтан, осы салым түрі амортизациялық құнмен бағалау шарттарын қанағаттандырмайды. Сондықтан жаңа стандарт үлестік құралдарға инвестициялардың (негізінде осы үлестік құралдардан тұратын туынды құралдар) барлық түрін әділеттік құнмен бағалауды қарастырады.

Бұнымен байланысты барлық шығындармен пайда ұйымның көлеміне және оның қаржылық жағдайына үлестік инвестицияның маңыздылығына және қызмет нәтижесіне байланысты өзгеруі мүмкін екендігі байқалады.

Ұйыммен үлестік құралдарға инвестицияларды жүзеге асырудың мақсаты инвестициялау объектісі болып табылатын ұйымдармен ұзақ мерзімді қызмет байланысын қолдау немесе орнату, сонымен қатар инвестиция мен дивидендтердің қысқа мерзімді баға ауытқуынан пайда түсіру болуы мүмкін. Ұйым үлестік инвестицияны оларды сатудан пайда алу үшін сатып алмаған жағдайларда жаңа стандарт бұндай құралдарды бастапқы тануда жиынтық табыс жөніндегі есептілікте инвестицияның әділеттік құнындағы өзгерістерді көрсету бойынша өзгеруге жатпайтын таңдау жасауға ұйымдарға ұсынады. Сондықтан да, үлестік құралдардың құнсыздану сомасын жиынтық табыс жөніндегі есептіліктен пайда мен шығындар туралы есептілікке аудару қажеттілігі тоқтатылады.

Бұл тәртіп қаржылық есептілікті қолданушыларға, стратегиялық мақсатта ұсталатын үлестік құралдардан алынған пайда мен шығынды теңестіруге, инвестицияның осы түрінің әділеттік құнынан болған өзгеріс салдарын бағалауға көмектесу үшін жасалған.

ХҚЕС 39 сыны, сонымен бірге еңгізілген туынды құралдардың есебі талаптарына байланысты жағдайларға жинақталған. Еңгізілген туынды құралдар - гибридік (күрделі) қаржылық құралдардың компоненті, құрамына туынды компонент, сонымен қатар негізгі шартқа кіретін, нәтижесінде күрделі құралдың және өздігінше туынды қаржылық құралдың кейбір ақша ағындары соған ұқсас өзгереді. Еңгізілген туынды құрал белгіленген пайыз мөлшері, бағалы қағаз бағамы, тауар бағасы, валюта бағамы, баға индексі немесе мөлшерлемесі, несие рейтингі немесе несие индексі немесе басқа өзгермелі келісімшартта көрсетілген ақша ағындарының кейбіреуінің немесе барлығының өзгерісіне әкеледі [11]. Сонымен қатар, стандарт еңгізілген туынды қаржылық құралдарды негізгі келісімшарттан бөліп көрсету керек жағдайды және онымен байланысты бағалау сұрақтарын орнатады.

Жаңа стандартта гибридік келісімшартпен қоса, барлық қаржылық құралдарға бірыңғай біліктілікке баға беретін тәсіл қолдану жолымен қазіргі талаптарды оңайлату ұсынылады. (Гибридік құралға мысал, ұстаушысы, оны қайта эмитентке ақшаға

сатуға немесе басқа да қаржылық активтерге айырбастауға құқығы бар және бағасы қор және тауар индексінің өзгерісіне байланысты өзгереді, яғни көтеріледі және түсе алатын ("мерзімінен бұрын өтеу құқығы бар" құрал)) қаржылық құрал болып табылады). Сондықтан да, гибридік келісімшарттар негізіне, ХҚЕС 39 әрекетіне түсетін қаржылық құралдар жатады және сәйкесінше, жоғарыда көрсетілген тәсілге сәйкес енгізілген туынды құралды бөлусіз жалпы бағалауға, жіктеуге жатады.

Қаржылық құралдардың құнсыздану есебі әдіснамасын өңдеу ХҚЕС 39 "Қаржылық құралдар: тану және бағалау" ауыстыру жобасын жүзеге асыру жоспарының ең маңызды екінші сатысын ұсынады. 2009 жылдың қарашасында ХҚЕС жөніндегі Кеңес, амортизациялық құнмен есептелетін қаржылық құралдардың құнсыздануын реттейтін, қазіргі ХҚЕС 39 түзетулерді құрайтын "Қаржылық құралдар: амортизациялық құн және құнсыздану" құжатының алғашқы нұсқасын шығарды.

"Қаржылық құралдар: амортизациялық құн және құнсыздану" құжаты болашақ ақша ағындарының белгісіздігіне және уақытында бөлуге, көлемге қатысты бағалауға пайдалы, қаржылық есептілікті мүдделі қолданушыларға ақпаратты ұсыну мақсатында, қаржылық активтерді және қаржылық міндеттемелерді амортизациялық құнмен бағалау принциптерін орнатады. Бұл принциптер ХҚЕС 32 "Қаржылық құралдарын ұсыну: ақпаратты ашып көрсету" және ХҚЕС 39 "Қаржылық құралдар: тану және бағалау" және ХҚЕС 7 "Қаржылық құралдар: ақпаратты ашу" мазмұндалған тану, жіктеу, бағалау, ақпаратты ашу және ұсыну принциптерін толықтырады [12].

Құжатпен анықталған амортизациялық құнмен бағалау мақсаты қаржылық құралдың болу мерзімінде болжалды пайыздық кіріс немесе пайыздық шығысты бөлу жолымен қаржылық актив немесе қаржылық міндеттемеден тиімді қайтарумен ақпаратты ұсыну. Бөлуге алынған немесе төленген комиссиялық сыйлықақы, операциялық шығындар және басқа да үстемақы және жеңілдіктер, қаржылық активті бастапқы тануда анықталған болжалды несиелік жоғалтулар/шығындардың құндық шамасына тең. Амортизациялық құн - бағалаудың әрбір күніне ағымдағы ақша ағындары туралы ақпаратты, қаржылық құралды бастапқы танудағы осы ақша ағындарына қатысты пікірлермен біріктіретін бағалау.

Амортизациялық құнмен бағалау келесі принциптерге негізделеді:

а) Амортизациялық құнды тиімді пайыз мөлшерлеме әдісін қолданумен есептеу керек. Сондықтан да, амортизациялық құн, тиімді пайыз мөлшерлемесін қолданумен есептелген қаржылық құралдың қалған мерзімінде болжалды ақша ағындарының ағымдағы құнын сипаттайды.

б) Ақша ағындарын бағалау - әрбір бағалау күніне болжалды шамалар. Болашақ ақша ағындарын уақытқа бөлу және сомасын бағалау, болатын нәтиженің ықтималдығын сипаттайды.

в) Тиімді пайыз мөлшерлемесі әдісі - пайыздық кіріспен пайыздық шығысты бөлу тетігі. Есепте

қолданылатын тиімді пайыз мөлшерлемесі, қаржылық құралдың пайыз сипаттамасын көрсетеді.

Құжатта ұсынылған қаржылық құралдарды бағалау тәсілі, ұйым болжалды несиелі шығындарына тұрақты түрде бағалау жүргізуге міндетті болатын, олардың есепте өте ерте көрсетілуін талап ететін, болжалды шығындардың үлгісін қарастырады. Бұндай тәсіл ұйымдар өз қаржылық активтерін қалай бағалайтындығын және біраз ұйымдардың өз бизнесін қалай басқаратындығы туралы көрсетер еді [13].

Жиынтық табыс жөніндегі есептілік құжатына сәйкес ұйымдар келесі элементтерді жеке ашып көрсету керек:

а) жалпы пайыздық кіріс (болжалды шығындар есебіне дейін тиімді пайыз мөлшерлеме әдісін қолданумен есептелеген);

б) пайыздық кірістің жалпы сомасының азаюы ретінде көрсетілетін, болжалды несиелі шығындарының шамасын бөлу нәтижесі;

в) нетто-пайыздан кіріс/ таза пайыздық кіріс (а және б пунктеріндегі элементтер арасындағы аралық қорытынды);

г) пайда болуы амортизациялық құнмен есептелетін қаржылық активтер мен міндеттемелермен байланысты пайда мен шығындар;

д) пайыздық шығыс (тиімді пайыз мөлшерлеме әдісін қолданумен есептелген) [14].

Ақпаратты ұсынудың қарастырылған талаптары бағалауға ұсынылған тәсілді сипаттайды және пайыздық кіріске, пайыздық шығысқа және болашақ ақша ағындарын бағалау өзгерістерімен құнды түзетуге әсер ететін әртүрлі факторларға қатысты ақпаратты ашуды қамтамасыз етуге шығарылған.

Құжат жиынтық табыс жөніндегі есептілікте сипатталатын сомаларды, болжалды несиелік жоғалтуды және амортизациялық құнмен есептелетін қаржылық активтер сапасын анықтау үшін қолданылған бастапқы деректер және жорамалдарды ашып көрсетуді талап етеді.

Көрсетілген ұсыныстарға сәйкес, қаржылық жағдай туралы есептілікте және жиынтық табыс туралы есептілікте жеке көрсетілген сомалар қолданушыларға қаржылық құралдардың қаржылық жағдайға және ұйымның қызмет нәтижесіне көрсететін әсерін бағалауға жеткіліксіз.

Жоғарыда көрсетілгендей жаңа талаптардың 2015 жылдың қаңтарына дейін міндетті күші болмайды, бірақ құнсыздану және хеджирлеу есебі бойынша қабылданған кезкелген талаптардың бөлігін мерзімінен бұрын қолдануға рұқсат етіледі. Сонымен қатар ХҚЕС 9 "Қаржылық құралдар", ұсынылған стандартты мерзімінен бұрын қолдануға қосымша ақпаратты көрсету бөлігінде ХҚЕС 7 "Қаржылық құралдар: ақпаратты ашу" түзетулерді қарастырады.

2. Қаржылық құралдарды тануды тоқтату талаптарын жетілдіру бойынша, ХҚЕС жөніндегі Кеңес қаржылық құралдарды тануды тоқтатуға, қаржылық активтермен қаржылық міндеттемелер ұйымның балансынан шығарылғанда және осымен байланысты ХҚЕС 7 "Қаржылық құралдар: ақпаратты ашу" мазмұндалған ақпаратты ашу талабына қатысты

жағдайларда ХҚЕС 39 "Қаржылық құралдар: тану және бағалау" талаптарын қамтиды.

ХҚЕС жөніндегі Кеңес бұл жобамен үш басты себепке байланысты айналысады, әсіресе, келесі мақсаттарда:

- тәжірибеде қолдануға және ұғынуға күрделі ХҚЕС 39 қаржылық құралдарды тануды тоқтату талабын жетілдіруге;

- ХҚЕС 39 және 140 "Берілген және қызмет көрсеткен қаржылық активтердің және берешекті өтеудің бухгалтерлік есебі" ГААП АҚШ (SFAS 140 "Accounting for Transfers and Servicing of Financial Assets and Extinguishments of Liabilities") қаржылық есеп стандарты туралы Ережеде мазмұндалған тануды тоқтату талаптарын үйлестіру;

- берілген активтерге қатысты ұйымның тәуекелге ұшырағандығы туралы қолданушыларға көбірек ақпарат беру.

Осыған дейін 2005 жылдың сәуірінде ХҚЕС жөніндегі Кеңес және АҚШ-ң қаржылық есептілік стандарттары жөніндегі Кеңесімен, ХҚЕС 39 және 140 ГААП қаржылық есеп туралы Ережеде мазмұндалған қаржылық құралдарды тануды тоқтату бойынша талаптарды жақындатуға арналған жобаны әзірлеп бастады. Бұл қадам осы талаптарды және оларды тәжірибеде қолдану нәтижесін түсіну қиындықтарымен байланысты жасалған.

2008 жылдың сәуірінде ХҚЕС жөніндегі Кеңеспен қаржылық есептілік стандарты жөніндегі Кеңес кездесуінде екі жақтан да, қаржылық активтермен міндеттемелерді тануды тоқтату талабын реттейтін ұқсас стандарт әзірлеу ниеті расталған болатын.

ХҚЕС жөніндегі Кеңеспен қаржылық есептілік стандарты жөніндегі Кеңестің стандартты шығару жобасына кірісу шешімі, әлемдік қаржылық дағдарыспен Қаржылық тұрақтандырма форумы ұсынымдары, сонымен қатар, АҚШ-ң бағалы қағаздар жөніндегі Комиссия сұрауларына жауап болды. 2008 жылдың қыркүйегінде қаржылық есептілік жөніндегі Кеңес, қысқа мерзімде болатын мәселелерді шешу қарастырылатын SFAS 140 түзету жобасын шығарды.

2009 жылдың сәуірінде ХҚЕС жөніндегі Кеңеспен қаржылық есептілік стандарты жөніндегі Кеңес біріккен кездесуінде келіседі:

- қаржылық есептілік жөніндегі Кеңес өзінің қысқа мерзімді, 2009 ж. соңғы ережеге, қаржылық есеп жөніндегі стандарт Ережесіне 140 түзету жобасын шығаруды аяқтайды;

- Кеңестер қарастырылған стандарт жобасына алынған жауапқа түсінікті бірге талқылайды;

- ХҚЕС жөніндегі Кеңес талқылауды аяқтауда, қаржылық құралдарды тануды тоқтату бойынша ХҚЕС 39 талаптарын қайта қарайтын жаңа стандарт шығарады және қаржылық есептілік жөніндегі Кеңес, өз кезегінде, ХҚЕС 39 түзетуге мәліметтерді өзінің уәкілетті өкілдеріне талқылау үшін көрсетеді.

Қаржылық құралдарды тануды тоқтату талаптарына қатысты ХҚЕС 39 қиындықтарының бірі оның ішкі қарама-қайшылығы. Стандарттың ережесі қаржылық құралдарды тануды тоқтату бойынша әртүрлі тұжырымдамалардың элементтерін құрайды (тәуекел мен пайда, бақылау) және қаржылық активтің тек бір бөлігін, әлде қаржылық активті толық көлемде

тануды тоқтату қажеттілігін бекіту мақсатында, белгілі жүйелілікте оларды талдауды талап етеді:

1) Ұйым белгілі-бір жағдайларда ғана қаржылық актив бөлігін тануды тоқтатады. Басқаша айтқанда, қаржылық активке тануды тоқтату талабы толық көлемде қолданылады.

2) Әріқарай ұйым қаржылық активті бергенде, осы активті басқарумен байланысты, тәуекел мен тиімділік сақталатын дәрежені бағалау қажет. Егер ұйым қаржылық активті басқарумен байланысты барлық тәуекел мен пайданың айтарлықтай бөлігін берсе, ол осы қаржылық активті тануды тоқтату керек және бергенде пайда болған немесе сақталған актив немесе міндеттеме ретінде кезкелген құқықпен міндеттемені жеке тану керек.

3) Егер ұйым қаржылық активті басқарумен байланысты барлық тәуекел мен пайданың айтарлықтай бөлігін бермесе немесе сақтамаса, ол осы қаржылық активке бақылауды сақтады ма, соны анықтауы қажет.

Егер ұйым бақылауды сақтаса, ол берілген қаржылық активті әріқарай, ол онда қатысатын дәрежеде тануы керек.

Ұсынылған жаңа тәсіл қаржылық активтерді тануды тоқтату бойынша әртүрлі тұжырым элементтерінің әдістерін болжамайтындығымен ерекшеленеді, бір ғана элементте - бақылауда топталады.

ХҚЕС 7 "Қаржылық құралдар: ақпаратты ашу" түзетулер, берілген қаржылық құралдарға қатысты ұйымның тәуекелге ұшырағандығы туралы ақпараттың сапасын көтеруге шығарылған.

3. Есептілікте апитал сипаттамасымен қаржылық құралдар жөніндегі ақпаратты ұсыну бойынша талаптарды жетілдіру.

Қаржылық құралдар есебін жетілдіру аясында әзірленетін, үшінші маңызды жоба, қаржылық құралды қаржылық актив, қаржылық міндеттеме немесе үлестік қатысу ретінде бастапқы танудағы жіктеу сұрағы болып табылады.

ХҚЕС (IAS) 32 "Қаржылық құралдарын ұсыну: ақпаратты ашып көрсету" стандарттарды бекітетін көптеген ұлттық органдармен қолданылатынға ұқсас, "ХҚЕС негізінде" тұжырымдалған міндеттеме мен капитал анықтамасынан шығады:

- қаржылық актив бухгалтерлік міндеттеме болып табылады, егер ақша қаражаттарын немесе басқа да қаржылық активтерді беру бойынша келісімшарттық міндеттемені көрсетсе. Міндеттемемен байланысты қаржылық шығындар шығыс ретінде сипатталады.

- қаржылық актив капитал болып табылады, егер ол ұйымның активінен барлық міндеттемелерді шегергеннен кейін қалған үлесті куәландырса. Капиталға төлемдер шығыс ретінде емес, пайданы үлестіру ретінде қарастырылады.

- айырбасталатын қарыз (осы құралды ұстаушыға ақша қаражатын немесе акцияны алу арасында таңдау жасауға құқық береді) екі компонентке бөлінеді: қарыз және капитал. Ол айырбастау құқығы есебі үшін дисконтпен үлестік міндеттеме және капитал құраушысы ретінде сипатталады.

Негізінде, бекітілген ХҚЕС (IAS) 32 "Қаржылық құралдарын ұсыну: ақпаратты ашып көрсету" тәсіліне сын, екі жағдаймен байланысты:

1. ХҚЕС 32 принциптерін қалай қолдану керек және

2. үлестік және үлестік емес деп бөлу, принциптерді қолдануды қамтамасыз ете ме.

Жобаның мақсаты, есептілікте капитал сипаттамасындағы қаржылық құралдар жөніндегі ақпаратты ұсыну бойынша талаптарды жақсарту және жеңілдету болып табылады. Жоба қаржылық құралдарды қаржылық міндеттеме және үлестік құрал деп бөлу үшін жүйелі талаптарды әзірлеуге, сонымен қатар осы сұрақ бойынша ХҚЕС және ГААП талаптарын жақындатуға бағытталған. Қазірі таңда ХҚЕС жөніндегі Кеңес және қаржылық есептілік жөніндегі Кеңес, есептіліктің үлестік құралдар бөлігін реттейтін жобаның бастапқы нұсқасын талқылауға шығару үшін бірге жұмыс жасауда.

Есептілік стандарттарының тәжірибеленуші бухгалтерлерге, қолданушыларға да түсінікті бірыңғай талаптарын бекіту, қаржылық есептіліктің жаһандану процесінің маңызды сатысын көрсетеді. ХҚЕС жөніндегі Кеңес және қаржылық есептілік стандарты жөніндегі Кеңестің қаржылық құралдар есебін реттейтін бірыңғай түсінік аясындағы жоба бойынша біріккен жұмысы қаржылық активтер мен қаржылық міндеттеме есебі мәселелерін шешуге және қаржылық есептілік ақпараттылығын және сапасын көтеруге шығарылған. Басшылыққа және басқа да қызығушы жаққа ХҚЕС (IAS) 39 ауыстыру жобасын және ХҚЕС (IFRS) 9 бекітілген талаптарды кейінгі шешу өзгерісін талдауды бақылап отыруы қажет.

#### **Пайдаланылған әдебиеттер тізімі:**

1. Areas within the Financial Crisis Advisory Group scope// [www.iasb.org](http://www.iasb.org)
2. Derecognition // [www.iasb.org](http://www.iasb.org)
3. Discussion paper "Financial Instruments with Characteristics of Equity" // [www.iasb.org](http://www.iasb.org)
4. Exposure draft "Derecognition" (Proposed amendments to IAS 39 and IFRS 7) // [www.iasb.org](http://www.iasb.org)
5. Exposure draft "Financial instruments: amortised cost and impairment" // [www.iasb.org](http://www.iasb.org)
6. ХҚЕС (IFRS) 9 "Қаржылық құралдар" // [www.iasb.org](http://www.iasb.org)
7. Financial instruments // [www.iasb.org](http://www.iasb.org)
8. А.Калденбергер "Учет ценных бумаг в зависимости от цели приобретения". Учет и финансы. Қаңтар 2013 ж.
9. Financial Instruments: Impairment of Financial Assets// [www.iasb.org](http://www.iasb.org)
10. Financial Instruments: Replacement of IAS 39 / [www.iasb.org](http://www.iasb.org)
11. МСФО 32 (IAS) "Қаржылық құралдарды ұсыну: ашып көрсету"
12. МСФО 39 (IAS) "Қаржылық құралдарды тану және бағалау"
13. Ю.Леснова "Учет финансовых инструментов". Путеводитель бухгалтера 2013. Практическое пособие для бухгалтеров. - Алматы: ТОО "Центральный дом бухгалтера, 2013. - 200 б."
14. МСФО 7 (IFRS) "Қаржылық құралдар: ақпаратты ашу"
15. Замена стандарта МСФО (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка" // [www.pwc.com](http://www.pwc.com)

Статья поступила в Редакцию в 11.03.2014

**Юлия АШИРБЕКОВА**, магистрант, Карагандинский экономический университет  
Казпотребсоюза,  
100009, Республика Казахстан, г. Караганда, lovelyulenka@mail.ru, +77751939485

### СУЩНОСТЬ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Данная статья рассматривает теоретическую основу развития стратегического управленческого учета, рассмотрение направления стратегического управленческого учета в организации.

**Ключевые слова:** стратегический управленческий учет, стратегия, бизнес-план.

**Юлия АШИРБЕКОВА**, магистрант, Қазтұтынуодағы Қарағанды Экономикалық Университеті,  
Қазақстан Республикасы, Қарағанды қ., lovelyulenka@mail.ru, +77751939485

### СТРАТЕГИЯЛЫҚ БАСҚАРУ ЕСЕПТІҢ МАҢЫЗЫ

Бұл мақала стратегиялық басқару есептің теориялық даму негіздерін және стратегиялық басқару есептің мекемелердегі бағыттарды қарастырады.

**Түйінді сөздер:** стратегиялық басқару есеп, стратегия, бизнес-план.

**Yuliya ASHIRBEKOVA**, master student, Karaganda economic university of Kazpotrebsoyuz, 100009,  
Republic of Kazakhstan, Karaganda, lovelyulenka@mail.ru, +77751939485

### ESSENCE OF STRATEGIC MANAGEMENT ACCOUNTING

This article covers theoretical basics of development of strategic management accounting, consideration of the direction of strategic management accounting in the organization.

**Keywords:** strategic management accounting, strategy, business plan.

В широком понимании, стратегический управленческий учет обеспечивает формирование финансовой и нефинансовой информации о конкретном объекте управления для осуществления полного цикла функций стратегического управления: планирования, организации, анализа, контроля и регулирования.

В узком понимании, стратегический управленческий учет - это интегрированный процесс сбора, идентификации, измерения, накопления, подготовки, интерпретации и представления финансовой и нефинансовой информации для анализа внешней и внутренней среды организации, а также для оценки и контроля процесса выполнения стратегии, на основании которой высшим менеджментом принимаются стратегические управленческие решения для выполнения миссии организации, а собственники осуществляют оценку деятельности организации с точки зрения доходности капитала.

Важнейшей источником, который необходимо использовать в стратегическом управленческом учете, является информация, формируемая в результате мониторинга внутренней и внешней среды организации. Стратегический управленческий учет использует информацию о состоянии внутренней среды организации, формируемую другими видами учета - финансовым, налоговым, статистическим и оперативным управленческим.

Цель стратегического управленческого учета - формировать информацию о состоянии внешней и внутренней среды для разработки стратегии на долгосрочную перспективу, а также для оценки и

контроля за выполнением стратегии и для принятия регулирующих управленческих решений стратегического характера [1].

На основании анализа работ целого ряда авторов можно сделать вывод, что стратегический управленческий учет выполняет три наиболее характерные функции:

стратегический управленческий учет поддерживает процесс принятия решений;

стратегический управленческий учет является системой для обеспечения сотрудников предприятия информацией;

стратегический управленческий учет - это технология, которая позволяет изменить пути предоставления информации, если существующие методы ее получения не соответствуют потребностям предприятия [2].

Основные функции стратегического управленческого учета:

обработка информации о внешней и внутренней среде организации для понимания ее места в конкурентной среде; на основании данной информации анализируется среда и принимаются решения о стратегии организации, стратегических целях и направлениях их достижения;

формирование информации для стратегического планирования, то есть для разработки целевых комплексных программ по достижению стратегических целей, для расчета соответствующих стратегических бюджетов;

подготавливает информацию о внешней и внутренней среде организации для анализа, оценки и контроля выполнения стратегии и миссии

организации. На основании полученной информации осуществляется регулирование поставленных целей и корректировка стратегии.

Основные специфические особенности стратегического управленческого учета относят:

- информационное обеспечение разработки пунктов стратегии развития предприятия и выбора наиболее оптимального из них;

- оценка достижения оперативных и стратегических целей, финансового состояния и производственного потенциала предприятия;

- разделение прогнозных, плановых, нормативных и фактических данных финансово-производственной деятельности и их исчисление в долгосрочной перспективе;

- учет и анализ факторов внешней среды, времени, капитала, доходности, риска.

Можно сделать вывод, что стратегический управленческий учет, являясь подсистемой управленческого учета, расширяет сферу своего действия в информационном обеспечении стратегического и оперативного управления предприятием.

Под стратегическим управленческим учетом следует понимать процесс регистрации, осуществляемый на предприятии, включаемый в себя, обработку, анализ, подготовку информации, в большей мере имеющей санкционированный доступ и представления ее руководству для выработки управленческих решений по комплексному и перспективному развитию как предприятия в целом, так и его структурных подразделений и видов деятельности.

В зарубежной литературе по стратегическому менеджменту разработаны различные классификации стратегических позиций, которые могут выбрать для себя компании. Портер предполагает, что компании, чтобы добиться существенного конкурентного превосходства, имеют возможность выбора из трех родовых стратегий, которыми являются:

- лидерство по затратам, пользуясь которым, предприятие стремится стать производителем с самыми низкими затратами в отрасли;

- дифференциация, применяя которую предприятие стремится предлагать некоторые отдельные характеристики своих продуктов или услуг, которые оцениваются потребителями и на которые предприятие может устанавливать ценовую надбавку;

- сфокусированность, которая включает стремление получить преимущество в узком сегменте рынка либо за счет лидерства по затратам, либо по дифференциации продукции.

Процесс организации и функционирования стратегического управленческого учета формируется на определенной организационно-методической основе, включающую множество элементов, находящихся в отношениях и связях друг с другом, которые образуют определенную целостность единства.

Способы, приемы и практические действия методов стратегического управленческого учета позволяют обеспечить руководителей предприятия

необходимой, обобщенной, достоверной информацией и главной для принятия важных управленческих решений, направленных на достижение стратегических целей и задач предприятия. Вариантность применяемых методов стратегического управленческого учета, а также моделирования, прогнозирования и экономико-математических методов зависит от решаемых управленческих задач.

При исследовании методов стратегического управленческого учета нужно учитывать особенности адаптации предприятиями зарубежного опыта, в частности использование метода прогнозносбалансированных показателей, метода экономической добавленной стоимости и метода учета затрат по центрам ответственности.

К информации стратегического управленческого учета предъявляется ряд специфических требований, отличных от требований к информации для финансового учета, к бухгалтерской информации для внешних пользователей. Она должна отвечать: целенаправленности, оперативности, достаточности, гибкости, экономичности в получении и использовании, защищенности от несанкционированного доступа, конфиденциальности.

В настоящее время стратегический управленческий учет находится в стадии зарождения и на практике приравнивается к основным нормам функционирования традиционного управленческого учета. Однако, в любом предприятии существует резерв повышения эффективности системы управленческого учета и создания организационно-экономические условия для организации и внедрения системы стратегического управленческого учета. Для его использования стратегического управленческого учета в практике финансово-хозяйственной деятельности предприятий данные принципы должны получить свое воплощение в соответствующей организации.

Методика организации стратегического управленческого учета зависит от стратегических целей и задач предприятия. Основным моментом является то, что стратегический управленческий учет неразрывно связан с информационными потоками центров ответственности для оценки их деятельности по достижению стратегических целей и задач предприятия. Большое разнообразие центров ответственности требует их группировки по классификационным признакам и увязки с общей системой управленческого учета. Основными классификационными признаками являются степень полномочий и обязанностей, место центра ответственности в структуре предприятия. При нахождении центров ответственности, прежде всего, необходимо принимать во внимание структуру технологического процесса предприятия, затем выделять горизонтальный и вертикальный разрезы. Основными причинами, усложняющими практическое применение данной методики являются: сложность организации центров ответственности; значительная трудоемкость отбора информации, ориентированной на реализацию

стратегических целей и задач предприятия; невысокий уровень автоматизации системы управленческого учета; сложность выбора форм и показателей взаимосвязи стратегического управленческого учета с менеджментом предприятия.

Одним из основных направлений совершенствования стратегического управленческого учета является использование современных методов стратегического управленческого учета. К основным методам и системам стратегического управленческого учета относят следующие: "Стандарт-кост", "Директ-костинг", "JIT", "ABC", "ФСА", "система сбалансированных показателей", "модель экономической добавленной стоимости" [3].

Данное направление достаточно сложное для практического внедрения, так как предприятию необходимо ориентироваться в обилии традиционных и новейших методов управленческого учета.

Необходимость совершенствования стратегического управленческого учета на настоящий момент можно объяснить следующими причинами:

формирование анализа с внутренней на внешнюю бизнес-среду, в которой развивается или предполагает развиваться предприятие;

увеличение скорости принятия управленческих решений на изменения внешней бизнес-среды;

низкий уровень автоматизации стратегического управленческого учета.

Поскольку одна из главных задач стратегического управленческого учета - удовлетворение информационных потребностей собственников и менеджеров высшего уровня управления предприятием, то в организации взаимосвязи стратегического управленческого учета и менеджмента предприятия, главным аспектом является определение системы показателей, характеризующих достижение стратегических целей и задач. Система показателей должна охватывать основные критерии финансово-производственной деятельности предприятия.

Организация и совершенствование стратегического управленческого учета - это сложный внутренний процесс. Необходимостью совершенствования стратегического управленческого учета является экономическая среда. Повышение потенциала в рыночных отношениях вынуждает руководителей предприятий принимать управленческие решения по самым разнообразным вопросам деятельности предприятия и нести риск и ответственность за их целесообразность.

Стратегический учет затрат объединяет в единую систему планирование, учет и анализ затрат по видам, местам формирования и объектам калькулирования, нормативный учет на базе полной и сокращенной себестоимости, методы ее калькулирования, планирование, учет и анализ производственных инвестиций и их стратегическое планирование и прогнозирование. Каждая из составных частей системы должна предусматривать методику

аналитической оценки полученной информации с точки зрения возможностей ее использования для управления. Поскольку информация часто представляется в виде различных вариантов соотношения "затраты-результаты", методика анализа может включать рекомендации по определению оптимального для данного предприятия решения. Целесообразно привести методику корректировки ассортимента производства и продаж, рациональной загрузки производственных мощностей, рекомендации по результатам анализа отклонений по затратам, объемам производства и сбыта, финансовых результатов, по показателям эффективности труда и использования мощностей, по оценке производственных резервов и потерь, вариантов инвестиций.

Особое внимание необходимо уделить использованию данных стратегического управленческого учета для формирования политики цен. Известно, что цена в условиях рынка в подавляющем большинстве случаев формируется под непосредственным влиянием спроса и предложения. Предприятию приходится либо приспосабливаться к уже сложившейся на рынке цене на свою или аналогичную продукцию, либо в случаях, когда речь идет о новых изделиях и услугах, предлагать на них цены и тарифы, приемлемые для себя и покупателей. В том и другом случае нужно знать величину издержек собственного производства и сбыта не только в целом по предложению, но и в разрезе отдельных видов продукции, работ и услуг. Кроме того, необходимо установить, до каких пределов предприятие может позволить себе снизить цену предложения путем скидок, не уменьшив при этом общую сумму прибыли. Как это сделать, должно быть определено в системе стратегического управления.

Стратегический управленческий учет по своему содержанию и назначению ориентирован на будущее. Это учет для плана, для прогноза, для принятия решения. Одновременно это учет обстоятельств, которые, возможно, изменятся в течение планируемого периода. Таким образом, становление и развитие стратегического учета должно осуществляться с ориентацией не только на удовлетворение потребностей текущего дня, оперативного управления производством, но и с учетом и ближайшей, и более отдаленной перспективы. Цель управления реализуется в ожидаемых результатах хозяйствования, с помощью данных учета необходимо эти результаты предвидеть и обеспечить их достижение. Традиционный учет того, что есть, дополняется учетом того, что будет.

Стратегический учет прежде всего выполняет задачи оперативного управления результатами экономической деятельности и ликвидностью предприятия и тем самым обеспечивает само его существование на рынке. В ходе процесса управления реализуется стратегия функционирования и развития предприятия, полученные результаты сверяются с заданными целями, отклонения анализируются, принимаются соответствующие решения по устранению недостатков деятельности предприятия.

На сегодняшний день в Казахстане инфляция, монополизированная экономика, все меньше и меньше вновь возникающих субъектов рынка занимаются производством, а те, кто производил вчера, прекращают производить сегодня, все управление нередко сводится к рекомендациям по поводу того, как более лучше завесить себестоимость, чтобы показать наименьшую прибыль, а значит, заплатить меньше налоги. На данный момент трудно сейчас говорить о существовании стратегического учета затрат на предприятиях.

Многочисленные жалобы на традиционные системы учета заставляют искать новые методы учета затрат. Нормативной системе учета затрат присуща некоторая слабость при контроле показателей организаций, тогда как другие недостатки относятся к использованию самой нормативной системы учета затрат [6].

Самое главное слабое место нормативной системы учета затрат является ощущение, что отклонение не проявляется на операционном уровне. Поэтому нежелательное отклонение может быть вызвано различными причинами, очень трудно определить связь. То есть, не так-то просто было принять решение о мерах, необходимых для контроля отклонения. Другим слабым местом системы является то, что на производстве редко видят прямую связь между действиями, которые предпринимались на уровне завода, и цифрами в ежемесячных отчетах при нормативном учете затрат.

Реализация стратегического управленческого учета невозможна без использования современных информационно-компьютерных технологий. Автоматизация стратегического управленческого учета включает в себя, этапы, риски и свой эффект. Это направление весьма сложное и затрагивает всю систему менеджмента на предприятии. Таким образом, внедрение в практику методики данного вида учета будет содействовать достижению стратегических целей и задач развития предприятий [4].

Основными факторами, которые будут определять в дальнейшем тенденции развития стратегического управленческого учета в нашей стране, являются дальнейшее углубление рыночных процессов и их законодательное закрепление. Только законодательное обеспечение предоставляемой предприятиям экономической свободы в рамках принятого налогового законодательства станет фактором, стимулирующим объективно назревающие тенденции совершенствования систем управления предприятиями в условиях рыночной экономики, создания систем отечественного стратегического управленческого учета затрат.

Своеобразие и объективная особенность казахстанской экономики заключается в том, что необходимо осваивать и применять то, что для Запада является днем вчерашним. Пусть медленно, но происходят интеграционные процессы, поэтому мы должны осваивать и применять одновременно новейшие методы теории и практики управления. Нельзя согласиться с мнением тех, кто считает, что говорить о стратегическом управленческом учете сегодня преждевременно. Необходимо знать

направления эволюции учетно-экономической мысли на современном этапе экономического развития. Это так же важно, как изучение истории учетных идей. Изучив тенденции развития систем и методов управления на Западе и овладев теорией и практикой применения отечественных методов учета, анализа, планирования и контроля, необходимо уже сегодня понять, какие проблемы встанут перед предпринимателями в условиях реального рынка. При этом следует максимально использовать имеющийся опыт и богатейший потенциал отечественной учетно-аналитической школы [5].

Одна из задач - переориентировать отечественную теорию и накопленный практический опыт на решение новых задач, стоящих перед управлением предприятием в условиях рынка. Другой задачей в формировании концепции отечественного стратегического управленческого учета затрат является создание и освоение на практике новых нетрадиционных систем получения информации о затратах, применение новых подходов к подсчету финансовых результатов, методов анализа, контроля и принятия на этой основе управленческих решений. Одна из задач - это освоить ценные западные методы управления, что позволит формировать альтернативное мышление, возможность неоднозначного подхода к решению задач управления предприятием.

Стратегический управленческий учет должен в первую очередь обеспечивать высшее руководство компаний, той информацией, которая будет помогать ему достичь, а затем поддерживать стратегическую позицию на рынке относительно соперников. Для этого необходимо взять на вооружение функциональную систему калькуляции себестоимости, целевую калькуляцию себестоимости и приемы всестороннего управления затратами.

Как следует из выше перечисленных определений и суждений различных авторов о стратегическом учете, многие из них связывают его только с управленческим учетом. По нашему мнению, стратегический учет не должен ограничиваться рамками только управленческого учета, он должен охватывать и финансовый учет. Той же позиции придерживаются А.Н. Щемелев, И.Н. Богатая, и Ю. Салова. Таким образом, можно сделать вывод, что стратегический учет

- это система, включающая в себя финансовый и управленческий учет, основной целью которой является информационно-аналитическое обеспечение менеджеров хозяйствующих субъектов, а также других пользователей с прямым и косвенным финансовым интересом о результатах деятельности, как всей организации, так и ее отдельных структурных подразделений для принятия ими стратегических

- управленческих и иных решений. В соответствии с этой целью стратегический учет должен решить следующие задачи:

- создание условий и обеспечение заинтересованных пользователей достаточной информацией для проведения наиболее объективного анализа эффективности деятельности предприятия и всех его структурных подразделений;

- проведение анализа эффективности деятельности компании, определение основных подконтрольных показателей в соответствии с установленными стратегическими целями, а также "узких" и поиск "слабых" мест;

- проведение стратегического планирования с целью выражения стратегических задач и планов действий в конкретных показателях, а также определения соответствия организационной структуры компании потребностям организации;

- осуществление контроля за достижением поставленных стратегических целей.

Исследования еще более подчеркнули значимость управленческого учета для формирования общей конкурентной стратегии организации и ее внедрения в процессы производства. Для поощрения поведения, которое работает на стратегию организации, в настоящее время большое внимание уделяется разработке интегрированной базы для измерения показателей функционирования, которые могут использоваться для уточнения стратегии, доведения ее до всех структурных единиц и управления ею.

#### Список литературы:

1) Николаева О.Е., Алексеева О.В. Стратегический управленческий учет. - М.: 2003.

2) Вахрушина М.А. Стратегический управленческий учет. - Рид Групп, 2011. - 192 с.

3) Шеремета А.Д. Управленческий учет / М.: ФБК Пресс, 2005.

4) Керимова В. Э. Стратегический учет / М.: Омега-Л, 2010.

5) Юрасова И.О. Стратегический управленческий учет / И. О. Юрасова // Бух. учет. 2006. №24.

6) Терехова, В.А. Стратегический управленческий учет: состояние и развитие в зарубежных странах / В. А. Терехова // Бух. учет в бюдж. и некоммерч. организациях. 2000. № 4.

7) Щемелев, А.Н. Стратегический учет инноваций в коммерческих организациях: теория и методология: автореф. дис.... д-ра экон. наук. Ростов н/Д, 2007.

Статья поступила в Редакцию в 11.03.2014

**Мурат АБДРАХМАНОВ** магистрант Карагандинского экономического университета  
Казпотребсоюза

**Нурлан ТАЖБАЕВ** кандидат экономических наук, доцент кафедры ИВС, Карагандинский  
экономический университет Казпотребсоюза, 100009, г. Караганда, ул. Академическая, 9

### ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРОГРАММЫ PROJECT EXPERT ДЛЯ УПРАВЛЕНИЯ ПРОЕКТАМИ ФИНАНСОВОГО ХАРАКТЕРА

В статье рассмотрены особенности решения задач финансового менеджмента средствами компьютерных имитирующих систем. Рассмотрены возможности комплекс Project Expert как инструмент финансового моделирования нового или действующего предприятия независимо от его отраслевой принадлежности и масштабов.

**Ключевые слова:** финансовый менеджмент, информационная система управления, моделирование финансовых показателей.

**Мұрат АБДРАХМАНОВ**, магистрант, Қазтұтынуодағы Қарағанды экономикалық университетінің,  
**Нұрлан ТАЖБАЕВ** экономика ғылымдарының кандидаты, Қазтұтынуодағы Қарағанды  
экономикалық университеті, 100009, Қарағанды қ., Академическая көш., 9.

### PROJECT EXPERT ПРОГРАММАСЫН ҚАРЖЫ САЛАСЫНДАҒЫ ЖОБАЛАРДЫ БАСҚАРУ ҮШІН ҚОЛДАНУ

Мақалада қаржы менеджментінің міндеттерінің шешімдері компьютерлік еліктеме жүйесі түрінде қарастырылған. Project expert кешенінің мүмкіндігі жаңа әрі қолданыстағы кәсіпорынның салаларының тиістілігі мен ауқымына қарамастан қаржы моделінің құралы ретінде қарастырылған.

**Түйінді сөздер:** қаржылық менеджмент, ақпараттық басқару жүйесі, қаржылық көрсеткіштерді модельдеу

**Murat ABDRAKHMANOV**, master, Karaganda economic university of Kazpotrebsoyuz  
**Nurlan TAZHIBAYEV**, Candidate of Economic Sciences, docent, Karaganda economic university of  
Kazpotrebsoyuz, 100009, Karaganda, Academicheskaya street, 9

### THE USAGE OF PROJECT EXPERT PROGRAMME TO MANAGE FINANCIAL PROJECTS

The article describes the features of financial management tasks by means of computer simulated systems. The possibility of complex Project Expert as a tool for financial modeling of new or existing businesses, regardless of industry sector and scale.

**Keywords:** financial management, Management Information System, modeling of financial performance.

Постановка проблемы. Решение задач в условиях применения ИТ максимально автономно и осуществляется в режиме АРМ, реализуемого на пользовательском компьютере-клиенте, который подключен к вычислительной сети организации, функционирует на базе технологии "клиент - сервер" или "файл - сервер" и использует ее информационные ресурсы. Программное обеспечение подобных задач выполнено частью ПО комплексной системы автоматизации управления финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Анализ последних исследований и публикаций. К числу наиболее распространенных компьютерных имитирующих систем, предназначенных для автоматизированной оценки, подготовки технико-экономического обоснования (ТЭО) и разработки бизнес-планов инвестиционных проектов относятся: "Project Expert", "Инвестор", "Альт-Инвест", "ТЭО-ИНВЕСТ", COMFAR (Computer Model for Feasibility Analysis and Reporting) и PROSPIN (Project Profile Screening and Pre-appraisal Information system), созданные в UNIDO - Организации Объединенных

Наций по промышленному развитию и другие "закрытые" и "открытые" программные пакеты.

"Закрытость" означает невозможность изменения пользователем формул и алгоритмов, по которым происходят вычисления в программном пакете. При этом пользователь понимает, что сделано, но не видит, как это сделано. К "открытым" относятся пакеты, написанные на базе электронных таблиц в соответствующей среде, где пользователь имеет возможность модификации формул.

Project Expert - компьютерная система, предназначенная для создания финансовой модели нового или действующего предприятия независимо от его отраслевой принадлежности и масштабов [1].

В основу Project Expert положена методика UNIDO (Организации по промышленному развитию при ООН) по оценке инвестиционных проектов и методика финансового анализа, предусмотренная международными стандартами ИЛ8. Широкий круг задач стратегического планирования и управления позволяет решать реализованный в системе метод имитационного моделирования деятельности предприятия. При этом уровень детализации

описания модели определяется пользователем в зависимости от характера решаемых задач.

Использование системы Project Expert предоставляет пользователю следующие возможности:

1. разработать детальный финансовый план и определить потребность в денежных средствах на перспективу;

2. определить схему финансирования предприятия, оценить возможность и эффективность привлечения денежных средств из различных источников;

3. разработать план развития предприятия или реализации инвестиционного проекта, определив наиболее эффективную стратегию маркетинга, а также стратегию производства, обеспечивающую рациональное использование материальных, людских и финансовых ресурсов;

4. проиграть различные сценарии развития предприятия, варьируя значения факторов, способных повлиять на его финансовые результаты;

5. сформировать стандартные финансовые документы, рассчитать наиболее распространенные финансовые показатели, провести анализ эффективности текущей и перспективной деятельности предприятия;

6. подготовить безупречно оформленный бизнес-план инвестиционного проекта, полностью соответствующий международным требованиям на русском и нескольких европейских языках.

Выделение нерешенных ранее частей общей проблемы. Принимая во внимание, что в процессе расчетов используются такие трудно прогнозируемые факторы, как показатели инфляции, планируемые объемы сбыта и многие другие, для разработки стратегического плана и анализа эффективности проекта применяется сценарный подход. Сценарный подход подразумевает проведение альтернативных расчетов с данными, соответствующими различным вариантам развития проекта. Использование имитационных финансовых моделей в процессе планирования и анализа эффективности деятельности предприятия или реализуемого инвестиционного проекта, является очень сильным и действенным средством, позволяющим "проиграть" различные варианты стратегий и принять обоснованное управленческое решение, направленное на достижение целей предприятия.

Цель исследования заключается в том, чтобы с раскрыть возможности построения имитационных финансовых моделей предприятий при помощи Project Expert, который способен обеспечить генерацию стандартных бухгалтерских процедур и отчетных финансовых документов и, как следствие, реализуемых во времени бизнес операций. Под бизнес операциями понимаются конкретные действия, осуществляемые предприятием в процессе экономической деятельности, следствием которых являются изменения в объемах и направлениях движения потоков денежных средств. Эти модели отражают реальную деятельность предприятия через описание денежных потоков (поступлений и выплат)

как событий, происходящих в различные периоды времени.

Основные результаты исследования. Существуют следующие модификации программы в соответствии с масштабами предприятия и сложностью стоящих перед ним задач планирования развития:

1. Project Expert Professional (PE Prof) - ориентирован на средние и крупные предприятия, позволяет проанализировать целесообразность открытия новых направлений бизнеса и альтернативные сценарии развития, определить эффективность вложений с использованием инструментария по оценке стоимости бизнеса. Система обеспечивает контроль хода выполнения проектов. С использованием PE Prof оценивается эффективность реализации группы инвестиционных проектов.

2. Pic Holding (модификация Project Expert Professional) - для группы диверсифицированных предприятий, реализующих спектр проектов. Программа позволяет создать систему финансового управления холдинговой компании: одно из предприятий распределяет финансовые ресурсы, необходимые для выполнения проектов. Pic Holding ориентирована также на кредитные отделы банков и инвестиционных компаний и позволяет рационально организовать их работу. Программа помогает выбрать наиболее эффективное сочетание финансируемых одновременно проектов, обеспечить контроль их выполнения, своевременно принять решение о прекращении финансирования.

Project Expert является инструментом для поддержки принятия решений на предприятиях меньшего масштаба:

1. Project Expert Lite (PE Lite) - для малого предприятия. Система позволяет быстро разработать отвечающий международным стандартам бизнес-план для предоставления в банк и получения кредита.

2. Project Expert Standard (PE Standard) - для отделов планирования и развития небольших предприятий. Он позволяет группе пользователей финансовой службы предприятия спланировать развитие бизнеса, оценить его "запас прочности", а также риски и неопределенности.

3. Project Expert Tutorial (PE Tutor) - учебная версия программы, созданная на базе PIC Holding. Представляет собой обучающий тренажер по инвестиционному проектированию и бизнес-планированию для студентов, изучающих экономику. Обладает всеми функциональными возможностями PIC Holding, за исключением экспорта данных в форматы Word, Excel, HTML, файлы txt, dbf.

Функциональные возможности Project Expert:

1. Программа построена на современных подходах по расчету и анализу инвестиционных проектов, в основе которых, лежат принципы международных стандартов бухгалтерского учета. Расчеты показателей эффективности инвестиций осуществляются на основе имитационной модели денежных потоков.

2. Программа предоставляет пользователю широчайшие возможности - календарный план,

который, несомненно, надо отнести к достоинствам данной программы, программа продаж каждого вида продукции с учетом сезонности, условий поставок и оплаты; программа производства подробно позволяет описать объем выпускаемой продукции, нормы расхода каждого вида сырья на единицу продукции, описать приобретение материальных ресурсов, учет затрат на персонал и общие издержки производства.

3. Программа включает в себя формирование акционерного капитала и привлечение заемных средств, причем, возможность оптимизации подбора размера заемных средств в зависимости от остатка денежных средств на счете. Имеется возможность управления собственным капиталом посредством инвестиционных вложений - размещения временно свободных денежных средств в альтернативные проекты, которое также может быть оптимизировано. Распределение прибыли и налоговые льготы позволяют определить доходность акций и корректно рассчитать налогооблагаемую базу. Особо следует выделить появление в последней версии возможности создания структуры предприятия, распределения по ним видов продукции и производственных издержек.

Определенным недостатком программы можно считать отсутствие возможности создавать варианты проекта на любой стадии его разработки и проводить сравнительный анализ по всему набору показателей, имеющихся в программе.

1. Экономическое окружение включает стандартный набор показателей - курс основной и дополнительной валюты, дифференцированная инфляция по различным видам доходов и затрат, учетные ставки по заемным средствам, налоговое окружение, позволяющее создавать новые налоги с учетом выбранной налогооблагаемой базы. Однако, к сожалению, нет классификации налогов по способу отнесению их на продукцию, себестоимость или финансовые результаты, что соответствует принципам отечественного бухгалтерского учета.

2. Аналитическая часть программы представлена подробным перечнем показателей эффективности, например модифицированная норма доходности и длительность, которые могут быть использованы при определенных схемах реализации проекта. Ставка дисконтирования задается интегрировано на весь проект. Практически полностью отсутствует анализ операционной деятельности, что затрудняет использование программ для постановки управленческого учета. Несомненным достоинством программы является возможность определения доходности подразделений, при условии формирования структуры предприятия. К достоинствам анализа можно отнести расчет точки безубыточности по каждому виду продукции, что для многономенклатурного производства является очень важно.

3. Несомненным достоинством программы является прекрасный генератор отчетов для формирования результатов по проекту. Стоит выделить четкую структуру бизнес-плана с

подробным текстовым описанием всех этапов разработки проекта. Программа позволяет составлять отчет на нескольких иностранных языках.

Множество модальных окон, в которые вводится информация и отсутствие многооконного режима, затрудняет работу с программой, так как дополнительно требуется пересчет после внесения каждого изменения. Определенным недостатком является отсутствие какого-либо предупреждения пользователю о некорректно внесенной информации или иной ошибке.

Вне зависимости от применяемых на предприятии информационных технологий решение таких задач, как правило, осуществляется в автономном режиме и предполагает использование собственных пакетов прикладных программ. Типичным представителем этого класса является задача анализа и подготовки ТЭО инвестиционных проектов (ИП), которую выполняет программа Project Expert.

В общем случае управление инвестиционным проектом включает следующие стадии:

1. Подготовка инвестиционного предложения.
2. Разработка технико-экономического обоснования.
3. Анализ эффективности ИП для его участников.
4. Реализация ИП и контроль за ходом его исполнения

Программа Project Expert конструктивно реализована в виде наборов независимых модулей, доступ к которым осуществляется из диалоговой формы-меню путем выбора закладки (темы) соответствующего раздела, реализующего тот или иной этап проектирования. Имеются 9 разделов: "Проект", "Компания", "Окружение", "Инвестиционный план", "Операционный план", "Финансирование", "Результаты", "Анализ проекта", "Актуализация".

Вызов требуемого модуля внутри каждого раздела осуществляется путем нажатия соответствующей кнопки с пиктограммой. Несмотря на то, что вызов модулей может осуществляться в любой последовательности, при отсутствии требуемых исходных данных доступ к некоторым из них может быть заблокирован.

Комплекс задач системы Project Expert включает:

1. построение модели компании и ее экономического окружения в рамках проекта ее развития;
2. определение потребности в финансировании проекта во времени;
3. разработка стратегии финансирования;
4. анализ прогнозируемых финансовых результатов;
5. бизнес-планирование и создание бизнес-плана - документа, содержащего текстовую часть, необходимые итоговые таблицы, графики и диаграммы;
6. анализ данных о текущем состоянии проекта в процессе его реализации.

Для каждой задачи предусматривается цель, которая отражает четкое, но достаточно общее

описания результата, ожидаемого в итоге постановки задачи и ее последующей реализации с помощью технических и программных средств. Цель заключается в своевременном получении информации, необходимой для принятия управленческого решения.

Периодичность решения задачи зависит от потребностей пользователя в информации, а сроки решения - от уровня сложности задачи и объема представленных для анализа данных.

Project Expert - это инструмент руководителя предприятия, выбирающего пути развития бизнеса, специалиста, привлекающего на предприятие финансовые средства для реализации проектов предприятия, эксперта, занятого анализом инвестиционных проектов, менеджера, управляющего группой проектов, и инвестора, выбирающего направление вложения свободных средств.

Основой построения бизнес-плана в системе Project Expert является полная финансовая модель компании. Процесс построения модели деятельности предприятия - наиболее трудоемкий этап, требующий тщательной подготовки рабочих по сбору и обработке исходных данных. В программе Project Expert данный этап реализуют модули следующих разделов: "Проект", "Компания", "Окружение", "Инвестиционный план", "Операционный план".

Однажды построенная, модель компании позволяет в дальнейшем многократно анализировать различные варианты реализации проекта (для этих целей Project Expert Prof, содержит специальную программу), оценивать влияние на проект изменения внешних факторов (так называемый "what-if" анализ, его можно проводить как вручную, так и в специальном разделе "Анализ чувствительности").

При вводе данных используются общепринятые бизнес - термины, что позволяет работать с системой широкому кругу специалистов - от экономиста до генерального директора предприятия. Вводя в систему информацию о внешних и внутренних факторах, влияющих на деятельность предприятия, пользователь может создавать различные сценарии его развития и анализировать последствия принимаемых решений в условиях неопределенности.

Информацию, используемую в процессе оценки ИП можно условно разделить на внешнюю, общую и внутреннюю.

Внешняя информация должна отражать основные сведения об экономическом окружении проекта: прогнозные оценки инфляции, валютных курсов, особенности системы налогообложения и т.п. В программе ввод подобной информации осуществляется посредством выбора соответствующих модулей раздела "Окружение".

Общая информация о проекте включает: дату начала и длительности проекта; перечень продуктов и (или) услуг; валюты, используемые для расчетов и платежных операций на внутреннем и внешнем рынках; применяемые единицы измерения, многоуровневую структуру компании вплоть до каждого подразделения и товара. Описание этой

информации в Project Expert осуществляется в разделе "Проект". В системе реализована возможность защиты информационного проекта от несанкционированного доступа (модуль Защита), осуществляемая путем ввода специального пароля.

Для действующего предприятия необходимо также описать финансовое и имущественное состояние на начало проекта (т.е. стартовый баланс), отразив структуру и состав имеющихся в наличии активов, обязательств и капитала. В программе Project Expert стартовые условия реализации проекта описывается посредством модулей раздела "Компания".

Внутренняя информация о проекте включает: объем и реализацию производства продукции и услуг с разбивкой по периодам; цены на производимую продукцию; данные о производственных затратах и накладных расходах; данные об используемых активах и ресурсах; сведения о персонале и заработной плате, описание источников финансирования (акционеры компании, кредиты, приобретение оборудования в лизинг, управление свободными средствами и дивидендная политика) и т.п. Внутренняя информация о проекте задается в программе с помощью модулей разделов "Инвестиционный план" и "Оперативный план".

Алгоритм решения задачи включает описание формирования резульатной информации с указанием последовательности выполнения логических и арифметических действий и учитывает общий и все частные случаи решения задачи.

В системе Project Expert процесс преобразования входной информации в выходную состоит из следующих этапов:

1. Предварительный расчет проекта для определения потребности в финансировании.
2. Моделирование стратегии финансирования.
3. Анализ и моделирование показателей экономической эффективности
4. Анализ и моделирование планируемых финансовых показателей с учетом рисков и неопределенности внешней среды.
5. Актуализация полученных данных.

Более детально рассмотрим алгоритм решения задачи на каждом из этапов.

Предварительный расчет проекта для определения потребности в финансировании. Потребность в капитале определяется на основании данных, отображаемых в Отчете о движении денежных средств (Cash-Flow), который является основным документом, предназначенным для выработки стратегии финансирования предприятия, а также для оценки эффективности использования капитала.

Моделирование стратегии финансирования. Ввод данных, характеризующих стратегию формирования капитала проекта, рекомендуется осуществлять после проведения расчета для определения потребности в капитале, при этом все данные, характеризующие поступления и затраты в проекте, должны быть уже введены. В этом случае, программа предоставляет детальную информацию о величине дефицита денежных средств, помогающую правильно выбрать схему

финансирования и способ привлечения денежных средств.

В программе пользователь может выбрать и смоделировать следующие стратегии финансирования:

1. Выпуск акционерного капитала;
2. Привлечение заемного капитала (например, банковских кредитов);
3. Заключение лизинговых сделок.

Анализ и моделирование показателей экономической эффективности. Оценка экономической эффективности проекта заключается в определении его реальной нормы доходности для различных участников: предприятий, инвесторов, кредиторов, органов государственного и муниципального управления и т.д. При этом используются две группы критериев: статические (простая норма прибыли, средняя норма прибыли, срок окупаемости) и дисконтные, позволяющие учитывать временную стоимость денежных средств (чистая приведенная стоимость - NPV, внутренняя норма рентабельности - IRR, модифицированная внутренняя норма рентабельности - MIRR, внутренняя норма окупаемости - PB и др.). В программе Project Expert расчет, анализ и моделирование показателей экономической эффективности осуществляется с помощью модулей раздела "Анализ проекта".

Модуль "Эффективность инвестиций" позволяет осуществить и расчет, и анализ как основных, так и дополнительных показателей оценки, таких как индекс рентабельности и длительность. Последний дает информацию о среднем сроке до момента, когда проект начнет давать прибыль, или точку равновесия потока платежей.

Анализ и моделирование планируемых финансовых показателей с учетом рисков и неопределенности внешней среды. Project Expert позволяет проводить анализ показателей эффективности инвестиций, анализ чувствительности, статистический анализ, анализ безубыточности. Пользователь также можете создать в системе собственные аналитические таблицы и применять к ним необходимые методы анализа. Анализ чувствительности и определение запаса прочности ключевых результатных показателей к изменениям входных параметров сводится к исследованию зависимости некоторого результатного показателя от вариации значений показателей, участвующих в его определении. Другими словами, этот метод позволяет получить ответы на вопросы вида: что будет с результатной величиной, если изменится значение некоторых исходных величин? Отсюда название - анализ "что будет, если" (what if analysis). В Project Expert решение этой задачи осуществляется в разделе "Анализ проектов" с помощью модулей "Анализ чувствительности", "Анализ безубыточности", Монте-Карло.

Чем шире диапазон параметров, в котором показатели эффективности остаются в пределах приемлемых значений, тем выше запас прочности проекта, тем лучше он защищен от колебаний различных факторов, оказывающих влияние на

результаты реализации проекта. Система Project Expert позволяет изучить, как будут изменяться финансовые показатели проекта в зависимости от изменения общего уровня инфляции, ставок налогов, затрат на персонал, величины сбыта и других исходных данных проекта.

Актуализация полученных данных. Результаты реализации проекта в условиях рынка во многом зависят от влияния различных факторов, значения которых трудно, а порой невозможно предсказать на стадии планирования. Выбранный сценарий развития проекта строится на определенных и часто субъективных предположениях, поэтому ни один даже тщательно проработанный проект не может быть реализован в точном соответствии с ранее намеченным планом. Поэтому в ходе реализации проекта возникает необходимость обеспечить и своевременно получать и обрабатывать актуальную информацию о состоянии проекта, оперативно вносить необходимые коррективы по ходу его исполнения. В программе Project Expert предусмотрены специальные средства для осуществления контроля и мониторинга за ходом выполнения проекта. Эти процедуры реализуются модулями раздела "Актуализация". Оперативные данные могут вводиться по мере поступления или периодически.

В результате сравнения исходного плана актуальных данных формируется отчет о рассогласовании плана с фактическим состоянием проекта. В числе контролируемых параметров надо учитывать следующие характеристики. В предпроизводственный (инвестиционный) период проекта:

1. соответствие планируемого и фактического выполнения календарного плана работ (соблюдение сроков работ);
2. соответствие планируемого и фактически выполненного объема работ;
3. соответствие планируемых и фактических затрат на выполнение работ.

Процедура актуализации данных должна производиться куратором проекта не реже одного раза в месяц, соответственно шаг планирования в системе должен соответствовать шагу контроля и не может быть более 1 месяца.

Результаты моделирования деятельности предприятия отражаются в финансовых отчетах: Отчет о прибылях и убытках, Баланс, план денежных потоков Cash-Flow.

Процесс генерации бухгалтерских процедур и формирования отчетных финансовых документов осуществляется в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета. Ориентация на международные стандарты бухгалтерского учета (МСБУ) помогает здесь сразу с двух точек зрения - она облегчает работу с иностранными инвесторами и делает возможным более точный анализ финансовых результатов (так как МСБУ созданы именно для этих целей).

Project Expert формирует также таблицы показателей эффективности инвестиций и финансовых показателей, включающие следующие группы данных:

Показатели ликвидности - текущая ликвидность, быстрая ликвидность, чистый рабочий капитал и другие показатели, отражающие способность компании удовлетворять претензии держателей краткосрочных долговых обязательств.

Показатели рентабельности - набор коэффициентов, показывающих, насколько прибыльна деятельность компании и насколько эффективно использование различных типов ресурсов.

Показатели деловой активности - позволяют проанализировать, насколько эффективно предприятие использует свои средства, включают набор показателей оборачиваемости различных типов средств, обязательств и т.п.

Показатели устойчивости - характеризуют финансовую независимость и платежеспособность компании, включают различные представления соотношений между источниками финансирования (коэффициент финансовой независимости, коэффициент покрытия процентов и т.п.).

Инвестиционные критерии, характеризующие стоимость и доходность акций предприятия (прибыль на акцию, P/E, коэффициент покрытия дивидендов и т.п.).

Показатели эффективности инвестиций (дисконтированные Cash-Flow критерии) - чистый приведенный доход, период окупаемости проекта, внутренняя норма рентабельности и другие показатели, используемые для комплексного анализа проекта [2].

Модуль "Детализация результатов" предоставляет возможность пользователю просмотреть и вывести на печать детализированные результаты, полученные при расчете проекта. Всего, пользователь может использовать до 30 стандартных таблиц, отображающих состояние и результаты проекта. Если это окажется недостаточным или появится необходимость в отчетах другого формата,

они легко могут быть созданы в разделе "Таблицы пользователя".

Система Project Expert также автоматически формирует ряд экспертных заключений по результатам проведенного анализа, включая заключение по анализу безубыточности.

Эти материалы вместе с пояснительным текстом входят в бизнес-план, формирование которого обеспечивает Project Expert. Модуль "Текстовое описание" помогает создать подробный текст бизнес-плана, подключая и создавая библиотеки, используя развитую систему подсказок и комментариев.

Выводы и перспективы последующих разработок в данном направлении. Система Project Expert - это мощный инструмент, применяемый руководителями, специалистами, экспертами, менеджерами, инвесторами для решения определенного круга задач, стоящего перед ними.

Применение системы существенно облегчает работу пользователей, повышая производительность труда, качество и оперативность решений, принимаемых по результатам анализа, проведенного с помощью Project Expert, поэтому каждое предприятие в современных рыночных условиях должно стремиться совершенствовать свою деятельность за счет использования информационных систем управления всеми производственными и технологическими процессами.

#### **Список литературы:**

1. Киселева С., Решетин Е. Виртуальное страхование // Эксперт. - 2001, №11
2. Ковалёв В.В., Финансовый менеджмент: теория и практика. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Проспект, 2011.-1024 с.

Статья поступила в Редакцию в 25.02.2014

**Ерназар БАТТАЛ**, магистрант, Қазтұтынуодағы Қарағанды экономикалық университеті, 100009, Қарағанды қ. Академическая көш. 9, [battal\\_8@mail.ru](mailto:battal_8@mail.ru)

### ДЕМОКРАТИЯЛАНДЫРУ ПРОЦЕСІНДЕГІ ЖЕРГІЛІКТІ ӨЗІН-ӨЗІ БАСҚАРУ

Мақалада демократияландыру процесіндегі жергілікті өзін-өзі басқару қарастырылған. Тақырып өзектілігі еліміздегі жергілікті өзін-өзі басқару институтының жетілмеуімен және оны белсендіру үшін өткізілетін заңнамалық өзгерістер нәтижесіздігімен себептеледі, бұл жергілікті халықты басқаруға тартумен жергілікті мемлекеттік басқарудың тиімді экономикалық тетігін ғылыми іздеуді талап етеді.

**Түйінді сөздер:** мемлекет, азаматтық қоғам, жергілікті өзін-өзі басқару.

**Ерназар БАТТАЛ**, магистрант, Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза, 100009, г. Караганда, ул. Академическая, 9, [battal\\_8@mail.ru](mailto:battal_8@mail.ru)

### ДЕМОКРАТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕССЫ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ

В статье рассмотрены вопросы, касающиеся процессов демократизации местного самоуправления. Актуальность темы также обусловлена неразвитостью института местного самоуправления в нашей стране и безрезультатность законодательных изменений, проводимых с целью его активизации, что требуют научного поиска действенного экономического механизма местного государственного управления с привлечением к управлению местного населения.

**Ключевые слова:** государство, гражданское общество, местное самоуправление.

**Yernazar BATTAL**, master's student, Karaganda Economical University of Kazpotrebooyuz, 100009, Karaganda, Academicheskaya, 9, [battal\\_8@mail.ru](mailto:battal_8@mail.ru)

### THE PROCESS OF THE DEMOCRATIZATION OF LOCAL SELF-ADMINISTRATION

In the article are considers the questions of the process of the democratization of local self-administration. The relevance of the issue is also due to the underdevelopment of the local self-government institution in our country and inefficiency of legal changes, conducted to activate it; it requires scientific research of an efficient economic mechanism of the local administration with involvement of the local population into the process.

**Keywords:** state, civil society, local self-administration.

Қазақстан қоғамын демократияландырудың басым бағыттардың бірі - жергілікті мемлекеттік басқаруды реформалау болып табылады. Алайда оның ішіндегі маңызды сала - жергілікті өзін-өзі басқару (ЖӨӨБ) республикадағы ең аз дамыған демократиялық институт. ЖӨӨБ мәселелерін шешу Қазақстандағы демократияны дамытудың маңызды шарты:

1) саяси тұрғыда ЖӨӨБ аумақтық қауымдастық мүшелері өздерінің ортақ істерін басқаруға және мұны сайланбалы және басқа да өздері құрған органдар арқылы жүзеге асыруға мүмкіндік береді;

2) ЖӨӨБ демократиялық құқықты мемлекеттің тағы да бір бастауы - биліктің горизонтальды бөлінісімен қатар вертикальды жіктелу принципі жүзеге асырумен де тығыз байланысты;

3) ЖӨӨБ институттары арқылы аумақтық қауымдастықтар құрушы азаматтардың муниципалды меншікті халықтық иелену мен пайдалануға қатысты құқықтары жүзеге асады;

4) белгілі бір әлеуметтік топтардың мүддесін көздеуші саяси партиялар мен қоғамдық қауымдастықтарға қарағанда ЖӨӨБ-дың өзіндік ерекшелігі бар, ол бір территориялық бірлік ауқымында тұратын барша азаматтарды саяси

көзқарастарына, дүниетанымына, әл-ауқатына қарамастан қамтып, топтастырады;

5) ЖӨӨБ елдің қоғамдық-саяси өмірінде ықпалдастырушылық роль атқарады. Жергілікті қауымдастықтар объективті түрде мемлекеттің бірлігі мен тұтастығына мүдделі, себебі мемлекет оның мәртебесіне кепілдік беруші, әлеуметтік бағамдарды белгілі бір деңгейде ұстаушы болып табылады;

6) ЖӨӨБ азаматтардың мемлекеттік басқару ісіне қатысуына мүмкіндік береді. Азаматтар шешім қабылдау мен басқаруға қатысып қана қоймай, жергілікті жерлердегі мемлекеттік органдардың қызметіне бақылау да жасайды [1, 139б.].

Басқаша айтсақ, ЖӨӨБ белгілі бір дәрежеде мемлекеттік биліктің жалғасы, бірақ та ол жергілікті жалықтың қатысуымен жүзеге асатындықтан, табиғаты жағынан қоғамдық. Сәйкесінше, ЖӨӨБ органдары екі қырлы қызмет атқарады - бірі мемлекеттік, екіншісі мемлекеттік емес.

Осыған орай ЖӨӨБ институттарын құру Қазақстан халқының саяси және экономикалық белсенді бөлігінің жергілікті жерлердегі реформаларды жүргізуге қосылуына мүмкіндік берер еді деген пікірлердің жаны бар екені даусыз [2, 9б.].

Өкінішке орай, бізде пәтер иелерінің кооперативі (ЖСК) мен аймақтық өзін-өзі басқару комитеттерінен басқа оның субъектілерін қалыптастыру мен дамыту тәжірибесі жоқ. ЖӨӨБ мәселелерімен айналысатын арнайы орган да жоқ. Мемлекеттік басқару деңгейлері арасындағы өкілеттіктерді ара-жігін ашу мен бюджетаралық қатынастарды жетілдіру жөніндегі үкіметтік комиссияның қызметі негізінен жергілікті мемлекеттік басқару проблемаларын шешеуге бағытталған.

Жергілікті мемлекеттік атқарушы билік пен ЖӨӨБ-ды бір-бірімен шатастыруға әсте болмайды. Қазақстанда әкімшіяттар жергілікті атқарушы билік институттары болып есептеледі. әкім - ең алдымен мемлекеттік қызметші, тіптен оның саяси қызметшілік өкілетті бар. Ол жергілікті мемлекеттік атқарушы билікке басшылық етуші және жергілікті м?нге ие міндеттерді шешуші саяси тұлға, және сонымен қатар ол орталық биліктің атынан өкілдік етуші.

Бүгінгі таңда жас тәуелсіз мемлекетте жергілікті басқарудың қажетті ұйымдастырушылық негізі қалыптасты. Осы кезеңде жергілікті мемлекеттік басқару жүйесінде жүргізілген терең өзгерістер арқасында республикада алғашқы жергілікті өзін-өзі басқару институттары қызмет ете бастады және әлемдік тәрбие мен Қазақстанның ерекшелігін ескеретіндей өзіндік жергілікті басқарудың ұлттық моделі іздестіріле басталғаны жөнінде де айтуға болады.

Сонымен, тәуелсіздік алғаннан кейін алғашқы жылдары Қазақстан алдында көптеген мақсаттар тұрды. Олардың ішінде, ұлттық мүдде негізінде жаңа мемлекеттің негіздерін қалау, елдің тәуелсіздігін нығайту, территориялық біртұтастықты сақтап қалу және т.б. секілді мақсаттар басым болды. Осы кезеңде қолданылған мемлекеттік билікті орталақтандыру шарасы орынды еді. Алайда қазіргі кезде биліктің белгілі дәрежеден тым артық орталақтандырылуы елдің оңды демократиялық саяси дамуына кедергі келтіріп отырды. Бұл ретте басқарудың аумақтық құрылымының өзгертілуі және оны жан-жақты орталықсыздандыру плюралистік демократияны құру және азаматтық қоғам құрылысының үрдісіндегі маңызды мақсат деп қарастырылады.

Өркениетті тәуелсіз Қазақстанның саяси дамуының осы кезеңінде жергілікті мемлекеттік басқаруды орталықсыздандыру және демократияландыру проблемасы алдыңғы қатарға қойылды. әрине, орталықсыздандыру үрдістері дамуын толық айқындылықпен шешудегі негізгі толғақты мәселелердің шоғыры реформаларды шешу және іске асырудағы екпіннің макро деңгейден микро деңгейге ауысуымен байланысты.

Орталықсыздандыру және демократияландыру үрдістерінің байланысы жөнінде әлемдік компаративистикада саналуан көзқарастар бар. Белгілі теоретик Д.Рондинелли өз еңбектерінде орталықсыздандыру дегеніміз билік пен өкілеттіктерді басқару жүйесіндегі ірі бөлімшелерінен бұдан да кіші ұяшықтарға табыстау болып табылады, ал жекеленген азамат оның ең кіші ұяшығы болып табылады деп жазады. Мемлекеттің мүлтіксіз өктемдігіне қарама-қарсы азаматтық қоғамға өту әлеуеті ретінде,

жұртшылық пен жеке тұлға рөлі артуының әлеуетті мүмкіндіктері осымен түсіндіріледі.

Д.Рондинеллидің бұл теориясына келіспеушілік білдіргендер де бар, атап айтқанда, Н.Мак Гинн мен С.Стрит орталықсыздандыру дегенбақылауды мүдделі адамдардың бір тобынан оны үкіметтік машина ішіндегі келесі топқа табыстау үрдісі ғана болып табылады және жекеленген азаматтың мемлекетке ықпал ету шамасына ешбір әсер етпейді деп есптейді.

Осы дауда орталықсыздандыру жүзеге асыру формалары принципті екендігі ақиқат. Оларды қандай құндылықтарға артықшылық беретініне қарай айыруға болады: билік өкілеттіктерін құқықтық үлестіру, көрсетілетін қызметтердің сапасы немесе қолда бар қорларды тиімді пайдалану.

Қандай болмасын елдегі орталықсыздандыру мәнен түсіну үшін профессор Брэм енгізген анықтамаларды қолданған өте қолайлы: билікті бөлшектеу - жеке бір атқарымдарды жергілікті мемлекеттік органдарға немесе аумақтық бөлімшелерге табыстау, бұл жерде орталық уысынан билік өкілеттіктерін шығармайды, орталық тек орнын ауыстырады (кей кездерде бұл, шеткері аудандарды бақылаудың күшейтілуіне әкеп соқтырады); орталық үкімет ведомствосының шеңберінде орталықтың ұлттық-аумақтық бөлімшелерге шешімдер қабылдау құқығын табыстауы; және соңында, орталықта тек үйлестіру, ақпарат жинау және онымен алмасу атқарымдары ғана сақталып қалып, орталық үкіметтің кейбір міндеттерін жартылай мемлекеттік ведомстволарға тапсыру.

Сонымен бірге, біздің ойымызша, Қазақстан Республикасының мемлекеттік билік органдарының орталыққа тәуелділігін азайту үрдісін бүгінгі таңда көкей кесті ету заңдылы. Себебі тап қазір, Қазақстан Республикасында мемлекетті дамытуда сапалы ілгерілеулер бар және бұл қазақстандық қоғамының өмірлік іс-әрекетінің барлық салаларындағы елеулі өзгерістерге әкеп соқтырды. Қазақстан Республикасының Президенті Н.Ә.Назарбаев Қазақстан халқына арнаған Жолдауында (2004ж.) мемлекеттік басқару жүйесін қалыптастыру стратегиясының негізгі принциптерін бірі мемлекеттік атқарымдардың орталықтан аймақтарға берілуі деп белгіленгені кездейсоқтық емес. Қазақстан Республикасының осы даму кезеңінде билік органдарының орталыққа тәуелділігін н?тижелі азайтуға қажетті саяси, әлеуметтік мәдени, экономикалық, рухани және т.б. секілді басқа да алғышарттары бар деп сеніммен айтуға болады. әлеуметтік-экономикалық қайта құрулардың нәтижелері бойынша, Қазақстан Республикасы тек Орталық-Азиялық аумақта орналасқан елдердің ішінде ғана емес, ТМД-ға енген басқа да кейбір мемлекеттердің ішінде жетекші мемлекет болып табылады. Билік органдарын орталықсыздандыру үрдісінің заңдылығы, жүйені жаңарту кезеңінде болып өткен сапалы ілгерілеулермен анықталады.

Сондықтан, тиімді орталықсыздандыру теориясы негізінде билік органдарын орталықсыздандыру үрдісі қоғамда белгілі бір сандық өзгерістер жүргізілгенде ғана, мемлекеттік билік жүйесінің өзгеру

нәтижесінде, биліктер бөлінгенде, қоғам демократияландырылған кезде, тұрғындар саяси-құқық пен бостандыққа қол жеткізген кезде, жеке меншікті енгізу, мемлекет иелігінен алу және жекешелендіру үрдісінде, әсіресе тым орталықтандырылған тоталитарлық мемлекет ыдыраған кезде ғана мүмкін деп тұжырым жасауға болады.

Бүгінгі таңда, билік органдарын орталықсыздандыру үшін негіз бола алатын, қазақстандық қоғам өміріндегі әлеуметтік-экономикалық, құқықтық, мәдени салаларында көптеген алғышарттар пайда болды. Жергілікті мемлекеттік басқару орталықсыздандыру және демократияландыру үрдісін талдау келесі заңдылықтарды айқындауға мүмкіндік береді:

- біріншіден, тұрғындардың үлкен тобы сайлау органдары арқылы басқару мәселелеріне тікелей қатысу немесе жергілікті сайлау арқылы және өкімет қызметіне қадала бақылау арқылы - жанамалай қатысу мүмкіндігін алады;

- екіншіден, төменгі деңгейлерде, жалпы мемлекеттік дәрежедегі саясатқа қатысу үшін қажетті саяси дағдылар мен атқарымдарды игере алатын, жаңа бетке ұстарлардың-элитаның пайда болуына мүмкіндік береді;

- үшіншіден, төмен тұрған басқару органдары белгілі бір дәрежеде орталық билікке қатысты тепе-теңдік немесе тежеуіш ретінде қызмет етеді;

- төртіншіден, орталықсыздандыру жергілікті және аумақтарда қызмет етіп жүрген жетекшілердің жергілікті және аймақтық экономикалық және әлеуметтік даму үрдісіне тартылуын жігерлендіреді;

- бесіншіден, өкілеттіктерді жергілікті билік органдарына табыстау орталықтағы шиеленісті болдырмауға көмектеседі.

Қазақстан Республикасында мемлекеттік басқару жүйесін жедел түрде либералдау туралы ?нгіме жүргізу тіпті мүмкін емес. Батыс компаративистері орталықтың мықты тұрғысын, елдің тұрақтылығы мен ?кономикалық шоғырлануы және аумақтардың экономикалық дербестігін-табиғи немесе жасанды құрылған табысты орталықсыздандырудың басты алғышарттары деп атайды. Бұл, мемлекеттік басқарудың орталық және жергілікті органдарының тиімді теңсіздігін іздестіруі сөзге тиек болғанын көрсетеді.

Көптеген демократиялық мемлекеттердің саяси тәжірибесі көрсеткендей, барлық елдерде дерлік орталықсыздандыру бағытындағы реформаларға жасаған алғашқы тәжірибелік қадамдары, оның келешегі жайында ой салғанда эйфория туғызған. Жергілікті билік органдары рөлінің арта түсуі жергілікті деңгейде дербестік пен өзін-өзі басқаруды қамсыздандыруға аса ниетті болғандығы және тұрғылықты халық пен жалпы жергілікті тұрмыс рөліне берілетін маңыздылығында бой көтеретін басты өктемдік (императив) болып отыр. Бұл құбылыстар орталықсыздандыру мақсатында реформаларға дем бергенімен, сонымен бірге орталықсыздандырудың әлеуетті игіліктеріне қатысты бір талай шындыққа жанаспайтын үміт туғызады.

Сонымен қатар, орталықсыздандыру мемлекет рөлінің әлсіреуінің синоним сөзі болып саналады

деген еместігін атап өту қажет. Керісінше, ол оның маңызды қызметтерін дамыта түседі, бүкіл қоғамның жай-күйіне жауапкершілігін көтеруге, мемлекеттің табысты дамуына және ел азаматтарының тұрмыс жағдайын жақсартуға мүмкіндік жасайды.

Біздің ойымызша, Қазақстан Республикасында мемлекеттік басқару жүйесін табысты либералдандыру үшін объективті алғышарттарды (экономиканың дамуы, аумақтар дербестігінің ұлғаюы) қалыптастыру және нығайту қажет. Алдымен, елді аймақтарда әлеуметтік, экономикалық, мәдени және басқа да теңелулерге қатысты жұмыс жүргізу керек, бұл Қазақстан Республикасы сияқты жер көлемі кең және аумақтары әр қилы дамыған елді мекенге өзекті мәселе. Қазақстанның жалпы аумақтық даму күйі аса тұрақты және бірқалыпты емес екендігін атап өту керек. Сан қилы тұрғыдан алып қарағанда аудандармен облыстарда қалыптасып келе жатқан жағдайлары, дәстүрлері мен серпіндік бағыттарын үнемі ауыстырыла отырып, тек экономикалық қана емес, уақыттық өлшемде де өсіп-даму үстінде. Теңелту және басқа да мақсаттарға қол жеткізу бұрынғыдан бетер белсенді, үдемелі, келісімді және жаңашылдық әдістерді қолдану арқылы мүмкін болады.

Сондай-ақ, қазіргі даму сатысында Қазақстан Республикасында биліктің экономикалық және әлеуметтік жағдайға ықпал ететін өте мықты әкімшілік тегігі қолда тұр.

Қазақстан Республикасы Конституциясының 3 бабындағы 4 тармаққа сай "республикада мемлекеттік билік біртұтас, ол конституция мен заңдар негізінде заң шығарушы, атқарушы және сот тармақтарына бөліну, олардың тежемелік әрі тепе-теңдік жүйесін пайдалану арқылы, өзара іс-қимыл жасау принципіне сәйкес жүзеге асырылады" [3, 40б.].

Биліктің біртұтастығы тек атқарушы ғана емес, өкілдік және сот органдарының да бірегей жүйесін білдіреді. Бірақ ЖӨӨБ биліктің бірегей жүйесіне кірмейді, өйткені конституциямыздың 89 бабында: елімізде жергілікті маңызы бар мәселелерді тұрғын халықтың өзі шешуін қамтамасыз ететін ЖӨӨБ танылатындығы; оны тұрғы халық тікелей сайлау жолымен, сондай-ақ халық топтары жинақы тұратын аумақты қамтитын селолық және қалалық жергілікті қауымдастықтардағы сайланбалы және басқа ЖӨӨБ органдары арқылы жүзеге асыратыны; және ең бастысы: ЖӨӨБ органдарын ұйымдастыру мен олардың қызмет тәртібін заңмен белгіленген шекте азаматтардың өздері белгілейді [3, 40б.].

Ал 2007 жылғы 21 мамырда № 254-III ҚР Заңымен Конституцияға демократиялық сипаттағы өзгертулер мен толықтырулар енгізілген соң бұл бапта ЖӨӨБ-ды тұрғын халық тікелей жүзеге асырады, сондай-ақ ол мәслихаттар және халық топтары жинақы тұратын аумақтарды қамтитын жергілікті қоғамдастықтардағы басқа да ЖӨӨБ органдары арқылы жүзеге асырылады" деген тармақ пайда болды [4, 2б.].

1995 жылдан бастап жергілікті өзін-өзі басқаруға қатысты бірнеше заң жобалары ұсынылғанымен, олар объективті қажеттіліктерге сай емес еді.

1997 жылғы "Жергілікті мемлекеттік басқару мен жергілікті өзін-өзі басқару" заң жобасы да осының

кебін киді. 2000 жылғы аталған заңның жаңа нұсқасы, сонымен қатар Парламенттің бір топ депутаты ?зірлеген балама жобасы да қарастырылғанымен, бұл жолы да сәтсіз болды. Оған басқарудың түрлі деңгейлері арасындағы өкілеттіктердің ара-жігінің болмауы мен азаматтық қоғамның жергілікті деңгейдегі дамымауы себеп болды.

Бүгін жоғарыда аталған идеяны жүзеге асыруға қажетті жағдайлар жасалуда. Заңнамалық деңгейде мемлекеттік билік органдары жүйесіндегі өкілеттіктердің ара-жігін ашуға байланысты мәселелердің біршамасы шешілген. Кезең-кезеңімен іске асырылатын әкімшілік реформа Қазақстандағы ЖӨӨБ жүйесі туралы конституциялық нормаларды өмірге енгізуге мүмкіндік беретін барлық алғышарттарды жасауда.

Салыстыра кетейік: Рефей Федерациясы Конституциясындағы 3-бап халық елдің егемендігі мен биліктің қайнар көзі ретінде "өздерінің билігін тікелей, сондай-ақ мемлекеттік билік органдары мен ЖӨӨБ органдары арқылы жүзеге асырады" деп бекітеді [5, 46].

Ресейлік зерттеушілер бұл баптың қисынды тұжырымдалғанын атап көрсетеді, себебі мұнда өзін-өзі басқару табиғатының екі қырлылығы - мемлекеттің де, азаматтық қоғамның да элементі екендігі анық көрсетілген.

Бір жағынан ол түрлі мемлекеттік құрылымдармен тікелей байланысты, ал екінші жағынан - елдегі әлеуметтің даму деңгейі мен азаматтардың өзіндік ұйымдаса алу мүмкіндігін көрсететін қоғамдық институт болып табылады [6, 48б].

Бірақ бұл нормалардың айырмашылықтары мынада: Қазақстан унитарлы мемлекет те, Ресей федеративті. Біз бұл тұрғыда Қазақстан жағдайында нақ осы унитаризм басқарушылық, құқықтық, әлеуметтік-экономикалық жүйелердің бірлігін қамтамасыз етуші, Сәйкесінше, жанжалдардың болмауына, жүзеге асырылатын реформалардың мақсаттылығы мен табыстылығына қол жетіп отыр, мемлекеттің тұрақтылығы мен мықтылығының кепілі болып табылады деген әріптестеріміздің пікірін толық қолдаймыз [7, 86б].

Дегенмен унитаризм ЖӨӨБ принципімен толық сәйкесе алады, аймақтардың белгілі бір деңгейдегі әлеуметтік-экономикалық дербестігі мен жергілікті органдардың өз аумағындағы мәселелерді шешуде жауапкершілігінің болуы оған қайшы келмейді.

Мемлекеттік билік және басқару деңгейлері арасында күзиретті бөлудің анағұрлым жалпы принциптері орталықтың қарамағында азаматтардың құқықтары мен еркіндігін қорғауға, жалпы қоғам мүддесіне байланысты мәселелердің болуын білдіреді. Жергілікті мемлекеттік басқарудың қарауына жекелік сипаты, бірақ, орталық кепілдеген принциптерді жүзеге асырудың нақты формаларының маңыздылығы жағынан кем емес мәселелер де жатады.

Жергілікті өзін-өзі басқару деңгейі құқық пен еркіндіктен туындайтын, жалпы ұлттық және аймақтық деңгейде бекітілген қызметтерді халыққа ұсынуға бағытталған. Жергілікті өзін-өзі басқаруды заңдық реттеу туралы мәселеге қатысты алсақ, ең

алдымен, орталық осы институттың дамуына, оның саяси, құқықтық, экономикалық, әлеуметтік және басқа да қамсыздандырылуына кепіл беруі қажет.

"Өзін-өзі басқарудың Европалық хартиясы" ЖӨӨБды жергілікті билік органдарының өз құрамын анықтауға және қолданыстағы заңнамамен бекітілген шекте жергілікті халықтың мүддесіне сай басқаруды жүзеге асыруға құқығы мен мүмкіндігі болуы деп анықтайды [8, 36]. Ал ресейлік энциклопедистер ЖӨӨБ-ды жалпы елді басқаруға бағытталған мемлекеттік басқару жүйесіне енетін жергілікті басқарудың бір түрі және мүмкін бір формасы деп түсіндіреді [9, 47б].

Л.В. Сморуновтың жетекшілігімен "Мемлекеттік басқару және саясат" атты тақырыпта зерттеумен айналысқан бір топ ресейлік ғалым саяси тәжірибеде ЖӨӨБ туралы қалыптасқан бірнеше тұжырымдаманы ашып көрсетеді [10, 344б.]:

1) еркін қауымдастық теориясы негізінде ЖӨӨБ органдарының қызметін мемлекеттік басқаруға қарсы қою оның шаруашылық саласындағы дербестігін көздейтін қоғамдық іс ретінде қарастырды;

2) ЖӨӨБ мемлекеттік теориясы оған белгілі бір автономия беруді мойындап, мемлекеттік істерді басқару барысында орталық үкімет пен жергілікті билік арасындағы міндеттердің ара-жігін ашып алу қажеттілігін қойды. Соның арқасында XIX ғ. еуропалық елдерде ЖӨӨБ мемлекеттік жергілікті басқаруды ұйымдастырудың түріне айналып, оның қызметін мемлекеттік шенеуніктер емес, сайланбалы органдар мен жеке тұлғалар атқарды. Бұл модель XX ғ. ортасына дейін қолданылды, тек КСРО-да ғана жергілікті органдар мемлекеттік билік құрамында болды.

3) XX ғ. екінші жартысында локалистік тұжырымдама қалыптасты, оның негізінде либералды демократия идеялары жатыр. Мұнда ЖӨӨБ саяси демократияның маңызды институты ретінде қарастырылды. Күшті де көп тармақты ЖӨӨБ өмір сүру мүмкіндігі билік бөлінісінің қажеттігімен, шешімдер қабылдау процесіне мүмкіндігінше көп адам тартумен анықталды.

Биліктің локальді сипатта болуы муниципалды қызметкерлердің икемділігін шапшаңдатады, жергілікті ресурстардың сол аумақтағы мұқтаждықтармен үйлесім табуына мүмкіндік береді.

4) қоғамдық таңдау тұжырымдамасы - ЖӨӨБ тиімділігін арттыру үшін екі реформа жүргізу қажеттігін көрсетеді: біріншісі - орталық билік ЖӨӨБ органдарына сыртқы байланыстар жасауды жақсартуды "жоғарыдан таңады". Жеке сектормен байланысқа түсудегі жергілікті биліктің ашық болуы олардың қызметінің мөлдірлігін қамтамасыз етеді. Екінші реформа - бюрократияны бөлшектеу, яғни ЖӨӨБ жүйесінің ірі әрі тиімсіз ұйымдары тұрғылықты халықтың түрлі топтарының сан-қилы мүдделерін, мұқтаждықтарын қанағаттандырушы ондаған ұсақ органдармен алмастырылуы қажет. Бақылау жасаудағы монополияның болмауы жергілікті бюрократия ішінде бәсекелестік туғызып, нәтижесінде қоғамдық бақылау мен таңдаудың күшеюіне алып келеді.

5) Дуалистік мемлекет тұжырымдамасы ЖӨӨБ мемлекеттік басқару аппаратының жергілікті бұтағы ретінде қарастырады. Тұжырымдама мемлекеттің маңызды екі қызметіне - әлеуметтік инвестициялау мен әлеуметтік тұтынуға негізделген. Әлеуметтік инвестициялау саясатының мақсаты жеке фирмалардың табытылығын қолдау арқылы тауарларды өндіру мен қызмет көрсетуді сақтау. Мемлекет өндірушілерді басты материалдармен (шикізат, электр қуаты т.б.), инфрақұрылыммен (көлік-коммуникация т.б.) қамтамасыз етеді, несие беру, салықты азайту арқылы қолдау жасайды.

әлеуметтік тұтыну саясаты болса нарықтық қатынастар арқылы жүзеге аспайтын, халықтың түрлі әлжуаз топтарының тұтынушылық мұқтаждықтарын өтеуге бағытталады. Ол негізінен зейнетақы, өтемақы, жәрдемақы төлеу, білім беру мен денсаулық сақтаудың тегін түрлеріне кепілдік жасау, арзан тұрғын үймен қамтамасыз ету арқылы жүзеге асады.

Алғашқы қызмет түрі орталық билік деңгейінде шешілсе, соңғысы муниципалитеттер деңгейінде шешімін табуы тиіс. Сондықтан да ЖӨӨБ басты қызметі тұрғылықты халықтың әл-ауқатын жақсарту, әлеуметтік тұтыну мәселесімен анықталады.

б) әлеуметтік қатынастар теориясында ЖӨӨБ екі тарапты өкілдік ролін атқарады. Бір жағынан ол жергілікті территорияның мүддесін білдіре отырып, сонымен бір мезгілде жалпыұлттық деңгейде анықталған саяси курстың жүзеге асуына да жауап береді. Бір жағынан жалпыұлттық саясатты қолдай отырып, жергілікті билік оларды қоғам үшін қажет және үділетті деп түсініп, аймақтарда орындайды. Екінші жағынан жергілікті аймақ үшін өзекті мәселелерді шешуі тиіс.

Алайда бұлардан да өзге қарама-қарсы көзқарастар баршылық, оларға сүйенсек, ЖӨӨБ қоғамдық бастамашылық көрінісі, ол жергілікті проблемаларды шешудегі мемлекеттің ролін азайтуға бағытталады. Мұндай қарама-қайшы түсініктер мемлекет пен азаматтық қоғамды бір-біріне антогонистік қарсы қоюшы стереотиптен туындаса керек, соған орай олар шартты әрі жасанды, бүгінгі күн талаптарына жауап бере алмайды. Осы жерде Т.Янссонның қисынды тұжырымы даулы көзқарастарға нүкте қояды деп ойлаймыз. Ол азаматтық қоғамның өмір сүруін ұштағанды өзара байланыс пен іс-әрекет түрінде негіздейді: бір бұрышында - мемлекет, екіншісінде - жеке, әлеуметтік және ерікті салаларда қызмет ететін қоғамдық бірлестіктер, үшінші бұрышында - бір мезгілде әрі мемлекеттік, әрі қоғамдық саланың институты болып саналатын ЖӨӨБ тұр [11, 66.].

ЖӨӨБ-ға мемлекет тарапынан көп қамқорлық жасалып, жоғарыда таңылса, онда төменнен туындайтын бастамашылық төмендейді, азаматтардың саяси қатысуының демократиялық принциптері шайқалады, қоғамның өзін-өзі ұйымдастыруы мен өзін-өзі басқаруына күмәнмен қараушылық ретінде көрінеді. Ал мемлекет тарапынан мүлдем қолдау жасалмаса онда ЖӨӨБ шынайы қызмет етуші әлеуметтік құбылыстан гөрі жалаң ұран түрінде қалуы ықтимал. Сондықтан да мемлекеттің бұл процеске қатысуы аса сезімталдықпен жүруі тиіс.

ЖӨӨБ-дың тіршілік етуі үшін ең алдымен экономикалық негіз болуы шарт, сарапшылар оған ең кем дегенде мыналарды кіргізеді:

- 1) жергілікті өзін-өзі басқаратын қауымдастықтың меншігі болуы тиіс;
- 2) мемлекет меншігіндегі бірақ ЖӨӨБ органына пайдалануға берілген мүліктердің болуы;
- 3) жергілікті қауымдастықтың мұң-мұқтажы мен қажеттіліктерін өтеуге қажетті өзге де заңнамаға сай келетін меншіктерінің болуы;
- 4) жергілікті қаржы-қаражаттың болуы [12, 47б.].

ЖӨӨБ тиісінше билік өкілеттілігі мен қаржы ресурстарының болуы демократиялық процеске деген қоғамдық сенімді ұялатып, азаматтар үшін өздері құрған органның қызметі мен саясатына ықпал етуге шынайы мүмкіндіктер берері нақ.

Осы мәселе 2006 жылғы ЖӨӨБ туралы заң жобасын талқылағанда да қиын түйінге айналды. Аталған заң жобасын мемлекеттік комиссия аясында парламентарийлер мен азаматтық қоғам өкілдері қызу да ұзақ талқылады.

Жергілікті мемлекеттік басқару мен ЖӨӨБ-дың өкілеттіліктерінің ара-жігін, ролі мен қызметін, бюджеті мен материалдық-техникалық базасын айқындауға арналған көптеген өзгертулер мен толықтырулар енгізілді.

Өкілеттіктердің қайталанбауына қалай қол жеткізу басты мәселеге айналды. Заң жобасының нәтижесінде ЖӨӨБ органы - кеңес болып аталатын болды да, оны төраға басқарады деген ұйғарым жасалды. Кеңестерді қаржыландыру бес қайнар көзден жүзеге асырылатын болып шешілді: оның өкілеттілігіне тек жергілікті м?ндегі проблемаларды шешу (ауаларды абаттандыру, жасылдандыру, жол жөндеу және т.б.) кірді.

Алайда бұл жүйе бір мезетте жүзеге аспайды, Президент ұсынғандай, бастапқыда кеңестерді сайлау сынақ түрінде өтеді. Ал сынақ кезеңі екі-үш жылды қамтып, негізгі төрт мәселені:

- 1) ЖӨӨБ органдарына берілетін қызметтер мен өкілеттіктердің ара-жігін ашу;
- 2) оның экономикалық негізін қаржыландыру көздерін одан әрі айқындап, зерделеу;
- 3) ЖӨӨБ ішкі құрылымын тереңірек және ұтымды етіп ойластыру;
- 4) ЖӨӨБ органдары қызметінің тиімділігін қамтамасыз етуші механизмдерді анықтап алуға мүмкіндік береді.

Елімізде ЖӨӨБ кезең-кезеңімен ендіру туралы көзқарасты әріптесіміз А. Нүкенов те айтқан болатын. Ол бір кезеңнен екінші кезеңге өту қажеттілігін сол орган жұмысының н?тижелілігімен және жалпы азаматтық қоғамның дамуымен негіздей отырып, үш кезеңге бөледі: "Бірінші кезең. Бастапқыда ЖӨӨБ органы атқарушы биліктің өкілі - әкімді тежейтін тетік қызметін атқаруы қажет. Бұл (оны Кеңес деп атауға болады) елді мекеннің қалаулы, беделді азаматтарынан тұратын қоғамдық, яғни ақысыз қызмет ететін, 2-3 жылға сайланған орган. Аталмыш орган жергілікті көкейкесті мәселелерді көтеріп, оны әкімнің алдына қойып, шешуді талап етеді. Егерде атқарушы билік өкілінің жұмысы көпшілікті қанағаттандырмаса, оны Кеңес дауыс беру арқылы

қызметінен босатуды жоғары атқарушы органдардан талап етеді. Және де бұл жерде ауыл, қала әкімін сайлау мүлде қажет емес. Екінші кезең. Халықтың демократиялық мәдениеті қалыптасып, оның экономикалық ахуалының жақсаруымен қатар өзін-өзі басқару жүйесі де белгілі өзгерістерге ұшырауы тиіс. Дәлірек айтқанда, аталған орган белгілі мәселелерді өзі дара шешуге құқық алуы қажет. Ол үшін заң жүзінде ЖӨӨБ органына нақты құзырлар беру керек. Үшінші кезең. Ол осы деңгейдегі шаруаларды шешуге толық дайын болған кезде, жергілікті елді мекендерде (төменгі деңгейде ғана) әкім институты жойылады, оның орнына Уәкіл - бұл Президент пен Үкіметтің, яғни мемлекеттің жергілікті орындағы өкілі... әкім институты халықтың көзінде нағыз билікпен ассоциацияланады. Ал уәкіл арқылы халықтың психология өзгеріп, биліктің бастауы өз қолында екенін, және де өздері сайлаған ЖӨӨБ органы арқылы сол билікті жүргізуге болатындығын түсінеді, адамның саяси еркі қалыптасады. Сондықтан да бұл мәселеде осындай технологияны қолдану дұрыс деп ойлаймыз" [13, 306].

ЖӨӨБ институты қызметінің келешегі мен тиімділігі көптеген факторларға тәуелді болмақ. Әсіресе оның заңнамалық базасын жетілдіру міндеті тұр, қандай да болсын жаңалықты өмірге енгізудің машақаты көп болары белгілі. Ал ЖӨӨБ да билік, тек биліктің ерекше түрі - өзін-өзі ұйымдастыруға кең мүмкіндік алатын халықтың билігі, оларды ұйымдасу түрін мемлекет айқындайтындай қатаң нормативтер жоқ, ол билік сол муниципалдық құрылымның нақты проблемаларына бағытталады. Республикамыздағы ЖӨӨБ-дың аяғына тұруына кедергі болып отырған себептердің ішінде мемлекеттік билікті орталықсыздандыру процесінің аяғына дейін жүргізілмеуін, жергілікті биліктің тұрғылықты халық үшін жабық күйде қалуын, халықтың құқықтық және азаматтық мәдениетінің төмендігін атап өткен орынды. Біздегі ЖӨӨБ-ға мынадай ерекшеліктер тән:

1) ЖӨӨБ органдарының сандық және сапалық жағынан алғандағы өкілдік деңгейінің төмен болуы. П?тер иелерінің кооперативтері менаймақтық өзін-өзі басқару комиттерінен басқа ЖӨӨБ субъектілерін енгізу тәжірибесі Қазақстанда жоқ;

2) жергілікті атқарушы билік пен ЖӨӨБ органдарының іс-әрекеттері мен қарым-қатынастарының барлық қыр-сырын қамтитын, ара-жігін ашып, реттеп беретін заңнамалық негіз әлі жасалмаған.

3) ЖӨӨБ мәселелерімен арнайы айналысатын мемлекеттік орган жоқ. Өкімет жанындағы Мемлекеттік басқарудың түрлі деңгейлері арасындағы өкілеттіктерді ажырату мен бюджет аралық қатынастарды жетілдіру жөніндегі комитет тек жергілікті мемлекеттік басқарудың проблемаларын шешеді.

Осылайша, Қазақстанда ЖӨӨБ институтын кезең-кезеңімен енгізудің жолдарын анықтайтын ЖӨӨБ-дың бірегей тұжырымдамасы әлі жасалмаған. Елде жергілікті мемлекеттік органдардың кейбір өкілеттіктерін ЖӨӨБ институттарына қалай бөліп беру мәселесі, оны т?жірибеге енгізудің нақты мерзімі де айқындалмаған. Қысқасы, тұрғылықты халықтың мұң-мұқтажын жергілікті деңгейде шешуге

қабілеті бар, шындап қызмет ететін ЖӨӨБ-дың қалыптасуы қиын түйінге айнылып, ол ұзаққа созылып бара жатыр. Кейбір зерттеушілер Қазақстанда ЖӨӨБ ендіру мен дамыту бағытында мынадай тәжірибелік ұсыныстар жасайды:

1) Аудандық және облыстық деңгейлердегі барлық БАҚ-на ЖӨӨБ-ға қатысы заңнама мен терминдерді түсіндіру мақсатында осы мәселемен айналысатын мамандар мен мемлекеттік билік өкілдерін тарта отырып, арнайы бағдарламалар мен рубрикалар ашуы қажет.

Бұл мемлекеттік органдар өкілдерінің жергілікті билікті ұйымдастыруға септігін тигізерлік ілімдерін жетілдіруіне, жергілікті қауымдастықтың әлеуетті мүшелері аталған мәселе бойынша танымдық ақпарат алып, қажетті түсінік қалыптастыруына ықпал етеді.

2) Жергілікті әкімшіліктер тұрғылықты халық арасында дайындық, ақпараттық және түсіндіру жұмыстарын жүргізу үшін қоғамдық бастамашылық негізде арнайы орталықтар ұйымдастыруы тиіс. Аталған жұмыстың тиімділігін арттыру үшін облыстық әкімиятар жүргізіп жатқан іс-шаралардың орындалуына бақылауды жүзеге асыруы керек. Қажет болған жағдайда теориялық мәселелер жөнінде көмек көрсеткен жөн.

Қазақстандағы ЖӨӨБ енгізудің бастамашылары орталық элита болғандықтан, дайындық кезеңіндегі мемлекеттік билік өкілдерінің қызметі жергілікті қауымдастықтардың қызметіне араласу, болмаса оған бақылау жасау деп қарастырылмауы керек, керісінше, бастаманы соңына дейін - сайлау өткізуге дейін жеткізуге атсалысу деп қарауымыз керек [14, 306].

Мәселені қорыта келе, жоғарыда айтылғандарға біздің қосарымыз: ауылдық деңгейдегі ЖӨӨБ өмірге ендірудің бірден-бір жолы - фермерлік шаруашылық негізінде жүруі тиіс. Фермерлік қожалықтың басында тұрған адам іскер к?сіпкер, оның ауыл ауқымында беделі де бар, д?стүрлік жағынан алсақ бұрынғы қазақ ауылындағы бай іспетті. Фермерлік қожалық ауылдың негізін құраса, онда жұмыс істейтін азаматтар сол ауылдың тұрғындары.

Фермерлік қожалықтың өз жері, техникасы, бюджеті т.б. бар. Ең бастысы мүдделері ортақ. Бұл жобаның Қазақстан үшін маңызы - тәуелсіздік жылдары тозып кеткен ауылдарды қайта жандандыруға кең мүмкіндік береді.

Тек мұндай қожалықтарды мемлекет әлеуметтік инвестициялау және әлеуметтік тұтыну саясаты арқылы жан-жақты қолдап, оларға қызмет көрсетуші машина-трактор кешендерін қалпына келтіру лазым, жалпы алғанда ауылшаруашылық кластерін дамыту қажет.

Ал аудандық деңгейде болса, ұсынылған төраға басқаратын кеңес арқылы ЖӨӨБ жүзеге асыруға болады, тек ол аудандық өкілдік орган болып есептелетін мәслихаттармен тізе қоса жұмыс істеуі шарт. Сонымен қатар, сол территориялық бірліктегі к?сіпкерлер мен бизнес өкілдерімен әріптестік қарым-қатынас орнату қажет.

Бұқаралық саясат ЖӨӨБ айнымас белгісі, ол азаматтық қоғамның тұрақты атрибуты ретінде ортақ қоғамдық игілік үшін азаматтардың азаматтармен жұмыс жасауын білдіреді. Бұл д?стүрлі саясаттағы

үкімет немесе қандай да бір саясаткер жүзеге асыратын іс-әрекеттен мүлдем бөлек.

Бұқаралық саясатқа қатысушылар азаматтық қоғамның институционалдық негізін түзуші ерікті ассоциациялар мен азаматтық одақтарды құрып қана қоймай, билік жүйесін де өзгертеді. Саясат ұғымына азаматтар арқылы жүзеге асатын іс-әрекет деген жаңаша мағына мен мазмұн береді. Саясатты бұлайша түсіну біздің елімізде де азаматтардың өз болашақтарына бақылау жасауға қол жеткізуге бағытталған азаматтық іс-әрекетті туындатары анық, ал бұған халық билігі болып конституциямызда бекіген демократияның тағыры тәуелді. Яғни, ЖӨӨБ негізінде басқару формасы түріндегі демократия жатыр деуімізге болады. Бұл мәселе күрделі құрылымы бар қазіргі Қазақстан үшін аса өзекті болып тұр. Өзіміздің ұлттық ерекшеліктерімізге сай келетін ЖӨӨБ одан әрі дамыту күн тәртібіндегі мәселе.

#### **Пайдаланылған әдебиеттер тізімі:**

1. Зотова З.М. Государственная власть и местное самоуправление: актуальные проблемы. -М., 1999. - С. 139-143.
2. Досмагамбетова Г. Местное самоуправление как субъект политики реформирования казахстанского общества // Саясат. -2006. -№ 8. -С. 9.
3. Қазақстан Республикасы Конституциясы. (ҚР 1998 жылғы 7 қазандағы № 284-І, 2007 жылғы 21 мамырдағы № 254-ІІІ Заңдарымен енгізілген өзгертулер және толықтырулармен). -Алматы: Юрист, 2007. -40 бет.
4. "Қазақстан Республикасының Конституциясына өзгерістер мен толықтырулар

енгізу туралы" ҚР Заңы. 2007 жылғы 21 мамыр. № 254-ІІІ // Егемен Қазақстан. 2007 жылғы 22 мамыр. - № 132-135. 1-2 бб.

5. Конституция Российской Федерации. -М., 2002. -С. 4.

6. Витюк В.В. Состав и структура гражданского общества как особый сферы социума / Гражданское общество: теория, история, современность. -М., 1999. -С. 48-49.

7. Донаков Т.С. Некоторые проблемы правовой природы и организации местной исполнительной власти Республики Казахстан // Казахстан-Спектр. - № 3(21). -2002. -С. 86.

8. Европейская хартия местного самоуправления // Реформы местного самоуправления в странах Западной Европы (Отв. ред.В.В.Маклакова). -М.: ИНИОН, 1993. -С. 3. -П. 1.

9. Соловьев А.А. Местное самоуправление / Федерализм: Энциклопедия. -М., 2000. -С. 47.

10. Государственное управление и политика. (Под ред. Л.В. Сморгунова). -Спб., 2002. -С. 344.

11. Янссон Т. Гражданское общество на европейском Севере. -Спб., 1996. -С. 6.

12. Таранов А.А. Муниципальное право Республики Казахстан. - Алматы, 1999. -С. 47.

13. Нүкенов А. Жергілікті басқаруды жетілдіру мәселелері // Саясат. - 2003. -№ 7. -30-31 бб.

14. Досмагамбетова Г. Институциональное становление и перспективы развития местного самоуправления в Казахстане // Саясат. - 2006. -№ 6. - С. 30.

Статья поступила в Редакцию в 25.03.2014

*Юлия ВАЩУК, магистрант, Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза, Республика Казахстан, г. Караганда*

## ИСПОЛЬЗОВАНИЕ АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРОЦЕДУР В АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Данная статья рассматривает основные аспекты использования аналитических процедур в аудиторской деятельности. Особое внимание уделяется установлению достоверности финансовой отчетности субъектов.

**Ключевые слова:** Аудит, аналитические процедуры, использование аналитических процедур.

*Юлия ВАЩУК, магистрант, Қазтұтынуодағы Қарағанды Экономикалық Университеті, Қазақстан Республикасы, Қарағанды қ.*

## ТАЛДАҒЫШ РӘСІМНІҢ ИГЕРУШІЛІГІ АУДИТОРЛЫҚ ҚЫЗМЕТТЕ

Айтылмыш мақала талдағыш рәсімнің игерушілігінің негізгі аспектерін аудиторлық қызметте қарайды. Айрықша көңіл субъектінің финанс есептілігінің анық-қанығының қағидасы пайдаланылады.

**Түйінді сөздер:** Аудит, талдағыш рәсімдер, талдағыш рәсімнің игерушілігі.

*Yuliya VACHSHUK, master student, Karaganda Economic University of Kazpotrebooyuz, 100009, Republic of Kazakhstan, Karaganda*

## ANALYTICAL PROCEDURES APPLIED IN THE AUDIT

This article considers the main aspects of analytical procedures applied in the audit activities. The special attention is paid to establish the reliability of financial reporting entities.

**Keywords:** audit, analytical procedures, using the analytical procedures.

В международной практике аудиторский контроль получил широкое распространение во всех сферах деятельности. В Казахстане независимый контроль обеспечивает потребности пользователей финансовой информации аудируемых субъектов в виде подтверждения ее достоверности.

Главной целью аудита является установление достоверности финансовой отчетности субъектов, оценка системы внутрифирменного контроля предприятия, и современное выявление потенциального банкротства, то есть определение жизнеспособности предприятия, что важно для проверяемого субъекта, как контрагентов и общества в целом.

Для составления мнения о достоверности финансовой отчетности субъекта, аудитору нужны основания, аудиторские доказательства. Совокупность надежных аудиторских доказательств, позволяющих сделать определенные выводы с приемлемым аудиторским риском, является основанием написания аудиторского заключения. Аудиторские процедуры имеют важное значение для обоснования мнения аудитора о достоверности финансовой отчетности.

На наш взгляд, с помощью приемов анализа изучаются тенденции развития, глубоко и системно исследуются факторы изменения результатов деятельности, основываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль их выполнения, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия, вырабатывается экономическая стратегия его развития. Для обоснования решений, как в процессе аудита, так и по его результатам, необходимо, по

нашему мнению, выявлять и прогнозировать существующие и потенциальные проблемы, производственные, финансовые и аудиторские риски, определять воздействие принимаемых решений на показатели финансовой отчетности. Прогнозируемая эффективность любой аналитической процедуры при выявлении ошибок или нестандартных вариантов зависит от характера утверждения (гарантии), вероятности связи (отношения), надежности данных, используемых при составлении прогноза, точности данных внутрифирменного контроля предприятия.

Следует отметить, что применение аналитических процедур снижает затраты проведения аудита, чем использование более детализированных процедур, ориентированных на первичные документы и регистры синтетического и аналитического учета.

Аналитические процедуры считаем необходимым включить в рассмотрение сравнений финансовой информации аудируемого субъекта, например, с:

- сопоставимой информацией за предыдущие периоды;
- ожидаемыми результатами деятельности субъекта, например, сметами или прогнозами, а также ожиданиями аудитора.
- аналогичной отраслевой информацией, например, сравнение отношения дохода субъекта к сумме дебиторской задолженности со средними отраслевыми показателями.

Аналитические процедуры включают также рассмотрение взаимосвязей:

- между элементами финансовой информации, которые предположительно должны соответствовать

прогнозируемому образцу, основанному на опыте субъекта (например, показатели валовой прибыли в процентах);

- между финансовой информацией и соответствующей информацией нефинансового характера, например, расходами на оплату труда и численностью работников.

По требованию МСА 520 "Аналитические процедуры" аудитор должен применять аналитические процедуры на этапах планирования, аудиторских проверок по существу и завершающем этапе аудита.[3, с.1].

На этапе планирования аудитор применяет аналитические процедуры с целью получения представления о бизнесе и выявления зон возможного риска, а также определения характера, сроков и объема иных аудиторских процедур. Также при этапе планирования весьма важно оценить системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, так как их состояние считается одним из главных факторов, влияющих на возможность проведения аудита.

Хотелось бы отметить, что первичный анализ систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля позволяет на ранней стадии взаимоотношений с потенциальным клиентом определить достаточность информации для проведения аудита, так как в ходе такого анализа выявляется способность системы учета предоставлять соответствующие сведения. Кроме того, по итогам проведенного анализа, а также на основании другой информации, собранной в ходе предварительного планирования, аудитор может уже на раннем этапе проверки судить о примерном уровне аудиторского риска.

На этапе планирования в целях ознакомления с данными и вынесения предварительного суждения о степени их надежности, целесообразнее, на мой взгляд, применять аналитические процедуры преимущественно качественного характера, которые позволяют оценивать:

- адекватность организационной структуры с учетом размера и степени сложности бизнеса клиента;

- соответствие систем контроля специфике и масштабам деятельности;

- состояние кадровой политики;

- уровень организационной структуры бухгалтерской службы;

- правомерность применения той или иной системы налогообложения;

- технические и методические аспекты ведения бухгалтерского учета и

порядка составления бухгалтерской отчетности.

Для осуществления аналитических процедур могут использоваться различные методы, начиная от простых сравнений до комплексного анализа с применением сложных статистических методов. Аналитические процедуры применяются так же к сводной финансовой отчетности, финансовой отчетности компонентов (например, дочерних компаний, подразделений или сегментов) и к отдельным элементам финансовой информации для выбора аудитором процедур, методов и уровня применения является предметом профессионального суждения [1, с.4].

Осуществление проведения аналитических процедур, по нашему мнению, необходимо провести в определенной последовательности:

1) постановка цели аудита;

2) выбор метода анализа для достижения поставленной цели;

3) составление информационной базы анализа;

4) установление критериев для принятия решений;

5) процедуры тестирования;

6) анализ результатов;

7) формулирование выводов.

Учитывая разные масштабы и области применения аналитических процедур, широкий спектр задач, решаемых с их помощью, необходимо выделить некоторые основные признаки.

Основные признаки аналитических процедур представлены в таблице 1.

Основная задача аналитических процедур - это выявление значимых для аудита областей, в которых сосредоточены ключевые по риску документы, вероятность ошибок в которых очень высока. В соответствии с этим, считаем, что аналитические процедуры по своему содержанию следующие:

а) сравнение фактических показателей финансовой отчетности с плановыми показателями, определенными субъектом;

б) сравнение фактических показателей финансовой отчетности с прогнозными показателями, самостоятельно определенными аудитором;

в) сравнение показателей финансовой отчетности и связанных с ними относительных коэффициентов отчетного периода с нормативными значениями, устанавливаемыми действующим законодательством или самим субъектом;

г) сравнение показателей финансовой отчетности с нефинансовыми данными (данными, не входящими в состав финансовой отчетности);

д) анализ изменений с течением времени показателей финансовой отчетности и относительных коэффициентов, связанных с ними;

е) другие виды аналитических процедур, в том числе учитывающие индивидуальные особенности организационной структуры субъекта, в отношении которого проводится аудит [2, с.122].

Следовательно, рамки применения аудитором аналитических процедур в качестве проверок финансово-хозяйственной деятельности субъекта зависят от целей и задач, которой он хочет достигнуть при аудите. Чем выше желаемый уровень гарантии (подтверждения), тем более предсказуемым должно быть используемое отношение. Как правило, отношения, требующие отчетов о прибылях и убытках, являются более предсказуемыми, чем те, при которых требуются лишь бухгалтерские балансы. Поэтому при общих проверках трудно или практически невозможно достичь определенных целей без использования аналитических процедур. Однако, опираясь исключительно на аналитические процедуры, не всегда можно добиться поставленной цели, потому что не представляются доказательства в полном объеме. Аналитические процедуры могут быть более эффективны, чем проверки частных,

Таблица 1- Основные признаки аналитических процедур

№	Аналитические процедуры	Основные признаки
1	Области применения	- аудит достоверности финансовой отчетности; - сопутствующие аудиту услуги.
2	Стадии аудиторской проверки	- планирование; - процесс сбора аудиторских доказательств; - выбор формы аудиторского заключения по финансовой отчетности; - анализ событий после отчетной даты.
3	Целевая направленность	- понимание деятельности субъекта; - выявление факторов, подтверждающих или ставящих под сомнение соблюдение субъектом принципа непрерывности деятельности; - исследование систем внутреннего аудита и бухгалтерского учета; - получение аудиторских доказательств в отношении конкретных предпосылок подготовки финансовой отчетности; выявление областей проверки, требующих дополнительных аудиторских процедур, и формирование мнения о финансовой отчетности (итоговое рассмотрение полученных аудиторских доказательств).
4	Характер информационного обеспечения	- финансовая информация; - информация нефинансового характера.
5	Виды	- аналитические процедуры, в основе которых лежат общенаучные методы, при этом можно выделить такие методы, как анализ, синтез, дедукция, индукция, аналогия, моделирование, логический метод, сравнительный метод, абстрагирование, конкретизация; - аналитические процедуры, базирующиеся на методах смежных экономических наук, в этом случае речь идет о приемах анализа, экономико-математических методах, методах теории вероятности и математической статистики.
6	Источники информационного обеспечения	- внутренние информационные источники; - внешние информационные источники; информация из законодательных и нормативных документов.
7	Степень охвата (масштаб применения)	- финансовая отчетность; - отчетность дочерних организаций и структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс; - отдельные элементы (сегменты) финансовой отчетности.
Примечание - Составлено автором на основании литературных источников [2, с.67].		

в отношении подтверждений, в которых потенциальные ошибки не будут очевидны при проверке пробных фактических данных или в которых они еще не нашли отражения, например двойное налогообложение при кассовом методе учета, что можно не заметить, проверяя отдельные деловые операции.

Прогнозируемая эффективность любой аналитической процедуры при выявлении ошибок или нестандартных вариантов зависит от характера утверждения (гарантии), вероятности связи (отношения), надежности данных, используемых при составлении прогноза, точности прогноза.

Кроме того, МСА 520 обязывает аудитора применять аналитические процедуры в конце аудиторской проверки при формировании общего заключения относительно того, согласовывается ли финансовая отчетность в целом с пониманием проверяемого субъекта хозяйствования аудитором. В том случае, если при использовании аналитических процедур выявлены существенные отклонения или несоответствие прочей информации или отличие от

прогнозных сумм, аудитор должен провести дальнейшее исследование и получить адекватные пояснения и соответствующие доказательства [8, с.11].

На основе результатов аналитических процедур определяются статьи финансовой отчетности, наиболее подвергшиеся изменениям в течение отчетного года, а также изменения, не характерные для деятельности субъекта в отчетном периоде.

Результатами аналитических процедур является выявление аудитором наличия или отсутствия отклонений показателей финансовой отчетности субъекта.

Если аудитор устанавливает отклонения в документах финансовой отчетности, которые не подтверждаются доказательствами, полученными из других источников, он должен тщательно исследовать эти отклонения для того, чтобы убедиться в объективности и надежности проведенных аналитических процедур.

Процесс исследования и выявления отклонений должен начинаться с опроса руководства субъекта.

Ответы руководства должны быть подтверждены аудиторскими доказательствами или соответствовать знаниям аудитора о деятельности субъекта. Кроме того, аудитор должен рассмотреть возможность проведения других аудиторских процедур, основанных на результатах опросов руководства [3].

Анализируя величину необычных отклонений, аудитор использует критериальные значения, основанные на нормативных документах по определению уровня существенности или на профессиональном суждении самого аудитора. Если отклонения превышают уровень, который аудитор считает приемлемым, то должна быть исследована величина расхождения. В том случае, если эту величину трудно выразить в абсолютных значениях, аудитор использует величины, выраженные в процентах. Результаты анализа необычных отклонений, а также результаты планирования и выполнения аналитических процедур, аудитор должен отразить в рабочей документации по проведению проверки. Результаты выполнения аналитических процедур должны быть использованы для получения аудиторских доказательств, необходимых при составлении аудиторского заключения, а также для подготовки письменной информации аудитора руководству аудируемого субъекта по результатам проведения аудита.

Таким образом, значение использования аналитических процедур заключается в том, что применение их в процессе проведения аудита способствует повышению эффективности. Так же применение аналитических процедур позволяет получить более полную информацию о деятельности субъекта, выявить степень влияния различных факторов на отклонения хода хозяйственно-производственного и финансового процессов от запланированных показателей, что позволит не только объективно оценить работу проверяемого объекта, но и разработать рекомендации для устранения недостатков. Следовательно, аналитические процедуры должны стать неотъемлемым элементом всего процесса аудита, важнейшим инструментом обеспечения качества аудиторских услуг.

Для достижения основных целей проверки, аудитору необходимо выяснить, имеются ли в финансовой отчетности аудируемого предприятия искажения и насколько они существенны. Необходимо учесть, что любые искажения являются следствием ошибок и недобросовестных действий. При этом под ошибкой понимается непреднамеренное искажение в финансовой отчетности, в том числе неотражение какого-либо числового показателя или нераскрытие какой-либо информации. Например, это могут быть ошибочные действия, допущенные при сборе и обработке данных, на основании которых составлена отчетность, или неправильные оценочные значения, возникающие в результате неверного учета или неверной интерпретации фактов, или же ошибки в применении принципов учета, относящихся к точному измерению, классификации, представлению или раскрытию.

Под недобросовестными действиями понимаются преднамеренные действия,

совершенные одним или несколькими лицами из числа представителей собственника, руководства и сотрудников аудируемого предприятия или третьих лиц с помощью незаконных действий (бездействия) для извлечения незаконных выгод. Риск необнаружения недобросовестных действий руководства аудируемого предприятия намного выше, чем риск необнаружения таких действий его сотрудников, так как руководство и представители собственника занимают положение, предполагающее их высокий авторитет, честность и порядочность, что дает им возможность обходить формально установленные процедуры контроля.

Применение аналитических процедур основывается на допущении о том, что взаимосвязь между числовыми показателями существует и продолжает существовать постольку, поскольку отсутствуют доказательства противоположного. Наличие подобной взаимосвязи обеспечивает аудиторские доказательства относительно полноты, точности и достоверности данных, полученных в бухгалтерском учете. Степень, в которой аудитор может полагаться на результаты аналитических процедур, зависит от оценки аудитором риска того, что аналитические процедуры, основанные на прогнозных данных, могут указывать на отсутствие ошибки, тогда как в действительности проверяемая величина существенно искажена.

Аудитор должен оценить и проверить надежность существующих средств внутреннего контроля (при их наличии) за подготовкой информации, используемой при аналитических процедурах. Если такие средства контроля можно считать действенными, аудитор будет больше уверен в надежности информации и в результатах аналитических процедур.

Средства внутреннего контроля за информацией нефинансового характера могут быть проверены вместе со средствами внутреннего контроля, связанными с ведением бухгалтерского учета. Например, средства контроля за обработкой счетов за отгруженную продукцию могут одновременно предусматривать средства контроля за отражением процесса отгрузки отдельных ее единиц или партий. В данном случае аудитор может проверить средства контроля за отражением процесса отгрузки продукции одновременно с проверкой средств контроля за обработкой счетов [6, п. 15].

Применение аналитических процедур как общей обзорной проверки финансовой отчетности могут помочь аудитору сделать общий вывод о том, что финансовая отчетность аудируемого предприятия подготовлена надлежащим образом.

При применении аналитических процедур при планировании аудита, можно выявить ряд ошибок, а возможно и недобросовестных действий при проведении экспресс-анализа финансовой отчетности. Здесь могут встретиться арифметические ошибки, неправильное заполнение реквизитов и соответственно недействительность документа. Аудитору также необходимо проверить взаимосвязку показателей форм отчетности. Выявленные несоответствия могут указывать как на

арифметические ошибки, так и на неправильное понимание нормативных актов.

Сочетание горизонтального и вертикального анализа финансовой отчетности позволило выявить тенденцию изменения показателей отчетности, что, в свою очередь, позволило выявить зоны риска по тем статьям, где наблюдаются значительные разрывы или неожиданные колебания. Необычные колебания - это неожиданные значительные расхождения между не подвергшимися аудиту финансовыми данными за текущий год и другими данными, с которыми они сравниваются. Это те случаи, когда значительные расхождения данных не ожидаются, но имеют место, и когда значительные расхождения ожидаются, но не имеют места. В любом случае одна из вероятных причин необычных колебаний - это ошибка или неточность в учете. Таким образом, если необычное колебание велико, то аудитор должен установить его причину и удостовериться, что это обоснованное экономическое событие, а не ошибка или неправильность в отчетности. Этот аспект аналитических процедур часто называют направлением внимания, поскольку они направляют исследователя на осуществление более детальных процедур в тех специфических сферах аудита, где могут быть найдены ошибки или неточности.

Цель применения многих аналитических процедур - выявить наличие или отсутствие необычных колебаний. Определяя, велики ли различия, обнаруженные в результате сравнения в ходе аналитических процедур (имеются ли необычные колебания), необходимо использовать некоторые критерии или правила принятия решения. Специальная литература содержит крайне мало указаний на этот счет. Однако автором известны следующие два подхода, широко применяемые на практике.

Первый подход это когда различие превышает заявленную сумму в долларах. Если различие превышает величину, которую аудитор считает неприемлемой, исследуется причина этого расхождения. Предположим, например, что при аудировании комиссионных расходов у данного клиента аудитор считает неприемлемой ошибку величиной 5000 долларов. И если процедура комиссионных расходов обнаруживает различие, превышающее эту сумму, то аудитор считает заявленное бухгалтерией сальдо счета неверным. Тогда он проводит добавочное более детальное тестирование.

Второй подход заключается в том, что различие превышает задний процент. Когда критерий для принятия решения трудно описать в абсолютных величинах, в аналитических процедурах часто используются величины в процентах. Например, аудитор может сравнить балансовые статьи с остатками по расходным счетам за текущий год со статьями предыдущего года и вычислять процент изменения. Если размер изменения превышает 10 % или другое значение, которое аудитор сочтет приемлемым, то это рассматривается как необычное колебание.

Когда аналитическая процедура не выявляет необычных колебаний, можно заключить, что

вероятность существенной ошибки или неточности минимальна. Результатом данной аналитической процедуры следует считать веское свидетельство в пользу правильности проведения остатков по соответствующим счетам. Из этого вытекает, что при анализе рассматриваемых счетов можно ограничить меньшим количеством тестов. Например, если процедуры анализа малого остатка по счету дали благоприятные результаты, то необходимость в детальных тестах может отпасть. В других случаях допустимо исключить определенные аудиторские процедуры, сократить объем выборки или отодвинуть сроки проведения процедур от даты баланса.

В случае если аудитор устанавливает необычные отклонения, которые не подтверждаются доказательствами, полученными из других источников, он должен тщательно исследовать их, чтобы убедиться в объективности и надежности проведенных аналитических процедур. Результаты анализа необычных отклонений, а также результаты планирования и выполнения аналитических процедур аудитор должен отразить в рабочей документации по проведенной проверке.

Применение аналитических процедур подразумевает также расчет коэффициентов ликвидности, платежеспособности, показателей финансовой устойчивости предприятия. В целом, данные расчеты направлены на получение выводов о жизнеспособности аудируемого лица и оценку применимости допущения непрерывности деятельности аудируемого лица. Поводом для сомнений применимости такого допущения могут стать различные основания, которые могут быть подкреплены определенными расчетами, в том числе с применением аналитических методов, а именно:

- отрицательная величина чистых активов или невыполнение установленных законодательством требований в отношении чистых активов;

- существенные отклонения значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение экономического субъекта, от нормальных значений;

- значительные убытки от основной деятельности;

- неспособность погашать кредиторскую задолженность в положенные сроки.

Применение простых количественных процедур также действенно в ходе аудита. Исследование наиболее важных сфер (в которых имеются резкие отклонения фактических показателей от плановых) может выявить свидетельства потенциальных ошибок (наоборот, их отсутствие может говорить о том, что ошибки маловероятны). Аналитические процедуры этого типа широко практикуются, например, при аудите государственных предприятий. При этом необходимо учитывать два момента: насколько можно доверять прогнозам аудируемого лица (для этого аудитор беседует о процедурах составления прогнозов с персоналом клиента) и какова вероятность того, что текущая финансовая информация была изменена персоналом аудируемого лица в соответствии с прогнозными

расчетами (для сведения этой вероятности к минимуму аудитор оценивает риск контроля и проводит детальное тестирование фактических данных).

При сравнении показателей отчетного периода с показателями предыдущих периодов резкие колебания должны привлечь внимание аудитора, поскольку они могут быть связаны с изменением экономических условий или с погрешностями финансовой отчетности.

Также применяется сравнение фактических финансовых показателей с определенными аудитором прогнозными показателями, когда аудитор строит предполагаемый баланс для сопоставления его с фактическим; суть этой процедуры состоит в том, что аудитор сравнивает сальдо счета с другими остатками или счетом прибылей и убытков либо строит свои предположения на основе сложившихся тенденций.

При сравнении показателей проверяемого экономического субъекта со среднеотраслевыми данными значительные отклонения должны быть изучены аудитором, однако необходимо учитывать различия в учетной политике предприятий, экономических условиях и возможной специфичности продукции, выпускаемой отдельными предприятиями; в некоторых случаях целесообразно произвести сравнение с показателями предприятия-аналога.

После отбора и проверки элементов, но до составления окончательного вывода по результатам выборочного исследования аудитор должен изучить каждое выявленное отклонение (ошибку). При этом необходимо выяснить:

- чем обусловлено данное отклонение: изъянами в системе внутреннего контроля, неправильным пониманием персоналом нормативных актов, беспечностью, умышленным искажением;

- является ли данное отклонение случайным или систематическим, т.е. присущим всем документам, операциям (например, в результате неправильного понимания бухгалтером требований законодательства);

- как данное нарушение скажется на других объектах учета и финансовых результатах в целом [7, с. 189].

Применение аналитических процедур основывается на допущении того, что взаимосвязи между данными существуют и продолжают существовать постольку, поскольку отсутствуют доказательства противоположного.

Степень, в которой аудитор может полагаться на результаты аналитических процедур, зависит от оценки аудитором риска того, что аналитические процедуры, основанные на прогнозных данных, могут указывать на отсутствие ошибки, тогда как в действительности проверяемая величина существенно искажена.

Степень доверия аудитора к результатам аналитических процедур зависит от:

- существенности рассматриваемых статей (например, если остатки по счетам производственных запасов являются существенными, аудитор не

следует полагаться только на аналитические процедуры при формулировании своих выводов; вместе с тем он может полагаться только на аналитические процедуры для отдельных статей доходов и расходов, если они являются несущественными по отдельности);

- других аудиторских процедур, направленных на достижение тех же целей (например, другие аудиторские процедуры, выполняемые при проверке перспектив погашения дебиторской задолженности, такие, как проверка последующих поступлений денежных средств, могут подтвердить выводы, сделанные в результате применения аналитических процедур к ранжированию дебиторов по срокам оплаты);

- точности, с которой могут предполагаться ожидаемые результаты аналитических процедур (например, аудитор при сравнении рентабельности текущего периода с предыдущим обычно ожидает большего соответствия, чем при сравнении доли в себестоимости отдельных видов расходов, таких, как затраты на научные исследования или затраты на рекламу);

- оценки неотъемлемого риска и риска средств внутреннего контроля (например, если внутренний контроль за процедурой обработки заказов на продажу недостаточен и, следовательно, риск средств внутреннего контроля высок, то более надежными при формировании выводов аудитора по дебиторской задолженности будут детальные тесты отдельных операций и сальдо по счетам, а не аналитические процедуры).

Аудитору следует оценить и проверить надежность существующих средств внутреннего контроля (при их наличии) за подготовкой информации, используемой при аналитических процедурах.

Если такие средства контроля можно считать работоспособными, аудитор будет иметь большую уверенность в надежности информации и, следовательно, в результатах аналитических процедур.

Средства внутреннего контроля за нефинансовой информацией могут быть проверены вместе со средствами внутреннего контроля, связанными с ведением бухгалтерского учета. Например, средства контроля за обработкой счетов за отгруженную продукцию могут одновременно предусматривать и средства контроля за отражением процесса отгрузки отдельных ее единиц или партий. В таких обстоятельствах аудитор может проверить средства контроля за регистрацией отгрузки продукции одновременно с проверкой средств контроля за обработкой счетов.

Проведя анализ найденных отклонений, аудитор дает рекомендации по совершенствованию системы внутреннего контроля на предприятии, ведению учета. Кроме того, может быть принято решение об увеличении размера выборки, проведении дополнительного исследования [4, с. 225].

Результаты изучения каждого обнаруженного отклонения находят отражение в рабочей документации аудитора- в аналитической части аудиторского заключения.

Выводы, сделанные по результатам аналитических процедур, должны подтвердить выводы, сделанные во время проверки отдельных статей финансовой отчетности. В том случае, если на основании проведенных аудиторских процедур у аудитора возникают сомнения в реализации принципа непрерывности функционирования, он должен сделать запрос руководству аудируемого лица, чтобы получить ответ на вопрос, какие меры будут приняты в будущем для поддержания финансового состояния предприятия [8, с. 186].

Аналитические процедуры помогают выявить ошибки и недобросовестные действия. Применение аналитических процедур как общей обзорной проверки финансовой отчетности могут помочь аудитору сделать общий вывод о том, что финансовая отчетность аудируемого лица подготовлена надлежащим образом. Наличие ошибок, обнаруженных в ходе проверки, свидетельствует как минимум об общей слабости клиента в области контроля подготовки финансовой отчетности, а выявление в ходе анализа направленного характера искажений может указывать на риск в отношении недобросовестного подхода к составлению финансовой отчетности

Итоговым документом на завещающем этапе аудита является официальное аудиторское заключение, обобщающее результаты аудита и содержащее мнение относительно состояния конкурентоспособности предприятия, перспектив и

возможностей ее повышения, а также соответствующие рекомендации для этого. Аудит не может считаться завершенным до тех пор, пока не будут внедрены аудиторские рекомендации и устранены выявленные отклонения.

#### **Список литературы:**

1. Закон Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года № 304-І "Об аудиторской деятельности" (с изменениями и дополнениями).
2. Мельник М.В. Финансовый анализ: система показателей и методика проведения: учебное для вузов // М.В. Мельник, В.В. Бердников - М.: Экономика, 2006. - 159 с.
3. Международные стандарты аудита 520 "Аналитические процедуры".
4. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Инфра-М, 2009. - 448 с.
5. Фролова Т.А. Аудит: конспект лекций. Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2009. - 52 с.
6. Дюсембаев К.Ш. Анализ финансового положения предприятия: Учебн. - Алматы: Каржи-Каржат, 2005.-294 с.
7. Харченко О.Н., Самусенко С.А., Фёрова И.С. Аудит: практикум. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Кнорус, 2010. - 288 с.
8. Бульга Р.П. Аудит: учебник для бакалавров. - М.:Юнити-Дана, 2009-431с.

Статья поступила в Редакцию в 20.02.2014

*Динара ГИБАТОВА, магистрант экономических наук, Карагандинский экономический университет  
Казпотребсоюза, 100009, Республика Казахстан, г. Караганда, ул. Академическая, 9,  
aranid3265@mail.ru, +77212441578*

### **ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ В РК**

В статье раскрыта взаимосвязь и взаимозависимость факторов, влияющих на возможности повышения рентабельности промышленных предприятий в Казахстане, определены резервы ее роста, а также направления воздействий, использование которых в совокупности приведет не только к рентабельному функционированию казахстанской промышленности, но и росту экономики страны в целом.

**Ключевые слова:** прибыль; рентабельность предприятий; финансовые результаты; резервы роста

*Динара ГИБАТОВА, экономика ғылымдарының магистранты, Қазтұтынуодағы Қарағанды  
экономикалық университеті, 100009, Қазақстан республикасы, Қарағанды қ., Академическая көш.,  
9, aranid3265@mail.ru, +77212441578*

### **ҚР-ДА ИНДУСТРИЯЛЫҚ КӘСІПОРЫННЫҢ ТИІМДІЛІГІНІҢ КӨТЕРМЕЛЕУІНІҢ НЕГІЗГІ БАҒЫТТАРЫ**

Мақалада ҚР-дағы индустриялық кәсіпорынның тиімділігінің көтермелеуінің негізгі бағытының қағидалы және практикалық сұрақтары қарастырылған. Бизнесінің тиімді дамуы әрдайым түпкілікті тексерісті және мөлшерлі мақсаттың орындалуын керек етеді, сонымен қатар мүмкін болатын тиімсіз тенденциялардың алдын алып, тиісті басқару есептерін талап етеді.

**Түйінді сөздер:** пайда; кәсіпорынның тиімділігі; қаражат нәтижелер; көбеюдің резервтері.

*Dinara GIBATOVA, magistrant of economic Karaganda Economic University of Kazpotrebsoyuz,  
100009, Republic of Kazakhstan, Karaganda, Akademicheskaya str. 9, aranid3265@mail.ru,  
+77212441578*

### **BASIC DIRECTIONS OF INCREASE OF PROFITABILITY OF INDUSTRIAL ENTERPRISES ARE IN REPUBLIC OF KAZAKHSTAN**

Intercommunication and interdependence of factors influencing on possibilities of increase of profitability of industrial enterprises in Kazakhstan are exposed in the article, backlogs of her height, and also directions of influences the use of that in totality will result not only in the cost-effective functioning of Kazakhstan industry, are certain but also to the height of economy of country on the whole.

**Keywords:** profit; profitability of enterprises; financial results; backlogs of height.

Модернизация и развитие экономики Казахстана предопределяют необходимость актуализации анализа финансовых результатов как одного из важных направлений в области бухгалтерского и управленческого учета деятельности предприятия. Недооценка получаемых результатов приводит к потере значительной части доходов, к недостатку финансовых ресурсов, к стагнации казахстанского промышленного сектора. Поэтому для эффективного управления предприятиям необходимо знать, за счет чего формируются финансовые ресурсы, а также какие факторы оказывают на них влияние. Менеджеры предприятия должны иметь информацию о размерах и структуре финансовых ресурсов предприятия, планировать направления их использования.

Экономический принцип в общем виде определяется достижением максимального результата при минимальных затратах, то есть эффективность финансово-хозяйственной деятельности оценивается с точки зрения

преобразования активов в результаты. Определить и оценить объем реализации экономического принципа (принципа эффективности) на предприятии позволяет экономическо-финансовый анализ с помощью показателей. Экономические показатели - это микромоделей экономических моделей, поэтому в настоящее время на практике все больше используются экономические показатели в качестве специального инструмента управления предприятием, в связи с чем на крупных предприятиях возобновляются экономические службы, которые были ликвидированы с целью сокращения затрат. Рациональное ведение бизнеса требует постоянной проверки и контроля выполнения намеченных целей, чтобы заранее определить возможные негативные тенденции и выработать соответствующие управленческие решения [1, с. 65].

Одним из главных качественных показателей, характеризующих финансовые результаты хозяйственной деятельности предприятий, является

прибыль [2, с. 49]. Между тем цель финансово-хозяйственной деятельности предприятий - не только получение прибыли, но и обеспечение высокой рентабельности. В отличие от абсолютного показателя прибыли, обеспечение высокой рентабельности. В отличие от абсолютного показателя прибыли, рентабельность отражает уровень прибыльности относительно определенной базы. Предприятие действует результативно и рентабельно, если суммы дохода от реализации продукции достаточны не только для покрытия затрат на производство и реализацию, но также для получения максимальной прибыли. Поэтому одной из актуальных проблем современного этапа развития экономики является не только повышение финансовых результатов деятельности предприятий, но и эффективное овладение руководителями и менеджерами практическими навыками эффективного управления формированием и распределением прибыли для обеспечения роста рентабельности инвестиционной и финансовой деятельности субъектов рыночных отношений.

Без глубокого изучения сущности прибыли и рентабельности предприятия, а также их роли в интенсификации финансово-хозяйственной деятельности невозможен научный подход к решению проблемы повышения эффективности деятельности субъекта, усиления материальной заинтересованности и ответственности руководителей, специалистов и других работников предприятий в достижении высоких конечных финансовых результатов при наименьших затратах финансовых и иных ресурсов.

Величина прибыли и показатели рентабельности являются основными при оценке конкурентноспособности организации [3, с. 118]. Рост и развитие промышленного предприятия тесно связаны с выработкой и реализацией стратегии и тактики управления процессом формирования, увеличения и распределения рентабельности. Однако, прежде всего, необходимо определить уровень рентабельности и оценить воздействие факторов, на него влияющих. Модели оценки рентабельности деятельности промышленных предприятий широко освещены в работах известных отечественных и зарубежных ученых, таких как М.И. Баканов, С.Б. Барнгольц, Л.А. Бернштейн, Л.Т. Гитяровская, Д.А. Ендовицкий, О.В. Ефимова, В.В. Ковалев, М.Н. Крейнина, М.В. Мельник, В.Н. Нестеров, В.Д. Новодворский, В.И. Петрова, М.В. Чараева, В.И. Подольский, Г.Б. Поляк, Ж. Ришар, Г.В. Савицкая, Е.С. Стоянова, Э. Херферт, А.Д. Шеремет и др.

В теории и практике экономического анализа всесторонне описаны трехфакторная модель анализа рентабельности, когда исследуются такие факторы, как изменение прибыльности продукции, влияние изменения фондоемкости и влияние оборачиваемости краткосрочных активов, а также пятифакторная модель, включающая анализ материалоемкости продукции, трудоемкости продукции, амортизационности продукции, скорости оборачиваемости собственного и уставного капитала.

Как утверждает Шеремет А.Д. факторные модели рентабельности раскрывают важнейшие причинно-следственные связи между показателями финансового состояния предприятия и финансовыми результатами. Поэтому они являются незаменимым инструментом "объяснения" (оценки) сложившейся ситуации. Факторные модели являются также управляемыми моделями прогнозирования финансовой устойчивости предприятия. Необходимость предвидения ближайших и отдаленных перспектив развития - актуальная задача для предприятий [5, с. 432]. Однако на практике использование трех и пяти факторной моделей рентабельности является достаточно трудоемким, и в последние годы широкое распространение получила модель Дюпона, которую можно представить в виде мультипликативной связи, умножив числитель и знаменатель на один и тот же показатель - доход от реализации продукции и получив влияние двух факторов: рентабельности продаж и оборачиваемости активов:

$$PA = P / A = P / ДРП \times ДРП / A = РП \times ОА \quad (1)$$

где PA - рентабельность активов;

P - прибыль;

A - активы;

ДРП - доход от реализации продукции;

РП - рентабельность продаж;

ОА - оборачиваемость активов.

При этом Стоянова Е.С. отмечает, что данная формула позволяет определить, какие факторы в наибольшей степени повлияли на чистую рентабельность активов [3, с. 654]. У формулы Дюпона есть и весьма полезная модификация, вводящая в анализ показатель чистой рентабельности акционерного капитала. Это частное от деления чистого дохода (чистой прибыли) по обыкновенным акциям на сумму акционерного капитала:

$$ЧРАК = ЧП / АК = ЧП / О \times О / А \times А / АК \quad (2)$$

где ЧРАК - чистая рентабельность акционерного капитала;

ЧП - чистая прибыль;

АК - акционерный капитал;

О - оборот.

При сильном возрастании чистой рентабельности акционерного капитала использование данной формулы дает возможность определить влияние таких факторов как эффективность использования активов, рациональное использование акционерного капитала, сопряженное воздействие этих факторов.

Подводя данную аналитическую базу под реалии промышленных предприятий, отметим, что долгосрочная рентабельность предприятий зависит от значительно большего числа факторов (более 30), характеризующих состояние конкурентной ситуации, ситуации на рынке производителя, рыночной ситуации. Поэтому важно в процессе разработки стратегического плана управления рентабельностью не упустить из виду и ряд других важных факторов (капиталоемкость, качество выпускаемой продукции, относительная доля предприятия на рынке, производительность труда).

Между целями развития предприятия и факторами, их определяющими, существует тесная связь (таблица 1). Все обозначенные цели и факторы находятся в тесной взаимосвязи и взаимообусловленности. Поэтому важно, чтобы все мероприятия, проводимые предприятием по росту рентабельности (при использовании всех возможностей), способствовали достижению важнейших целей его развития.

Таким образом, при стратегическом планировании уровня рентабельности важно обоснование ее целевого размера. Для этого необходимо разработать финансовую и ценовую политики, финансовую стратегию, сформулировать ассортиментную политику, при котором возможно получение целевых показателей рентабельности, продумать соответствующую ресурсную политику, эффективно размещая свободные денежные средства, управляя валовыми доходами, расходами предприятия, а также оценивая соответствие возможностей получения рентабельности ее целевой величине капитала.

В практике работы промышленного предприятия имеются большие резервы роста рентабельности - как традиционные (рост производительности, снижение расходов на единицу продукции и т.п.), так и новые. Основные из них представлены на рисунке 1.

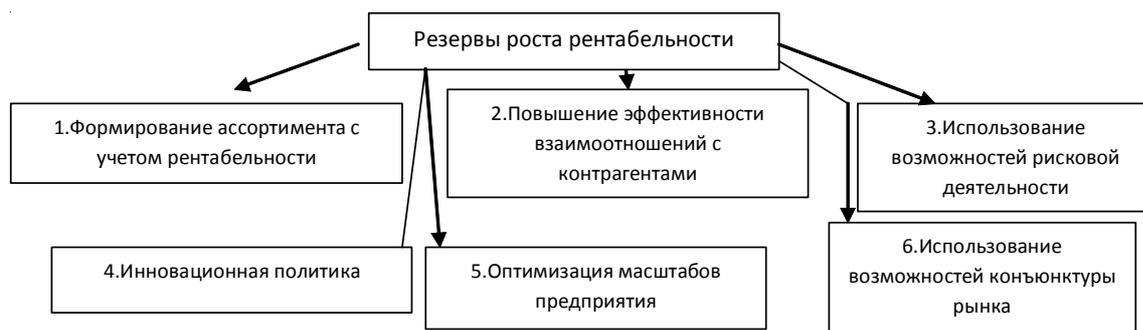


Рисунок 1 - Основные резервы роста рентабельности

Таблица 1 - Взаимосвязь целей предприятия и факторов, способствующих их достижению

Цель	Факторы
Обеспечение потребности в накоплениях на производственное развитие	Структура производства и реализации товаров, цены реализации, оптимизация расходов производства, объем, структура и эффективность использования ресурсного потенциала, размер рентабельности
Обеспечение устойчивого финансового положения промышленного предприятия	Формирование резервного капитала, устойчивых отношений с поставщиками, банками и другими контрагентами (количество проданных товаров, цена единицы) и достаточного размера рентабельности диверсификация вложений
Удовлетворение интересов собственника предприятия	Рост прибыли предприятия за счет повышения эффективности и объема использования собственных и привлеченных финансовых ресурсов, использование эффекта финансового рычага, размер рентабельности
Обеспечение социального потребления и социального развития коллектива	Численность и состав используемых трудовых ресурсов, меры стимулирующего характера (премии за высокую производительность, прогрессивная шкала начисления зарплаты и т.д.), размер рентабельности

Примечание - без примечаний.

Учитывая динамичные макроэкономические условия развития, промышленные предприятия сталкиваются с необходимостью диверсификации производственных мощностей и выбора тех направлений вложений, которые в ближайшее время, на наш взгляд, будут востребованы рынком. При этом чем более разнообразным будет ассортимент, тем полнее будет удовлетворен спрос населения, т.е. покупатель заинтересован в возможности широкого выбора товаров. И в то же время необходимо обеспечить выгодность каждого направления инвестирования. Это означает, что целесообразно использовать взвешенный подход при выборе поставщиков, определении оптимальной партии и цены закупки товаров, расходовании средств на осуществление коммерческой деятельности.

Размер чистой рентабельности, которую должно получить промышленное предприятие при осуществлении коммерческой сделки по реализации произведенной продукции, можно определить по формуле:

$$ЧП = (Ц_p - Cб) \times K \times (100 - НДС) - ИОК \times (100 - Cn) / 100 \quad (3)$$

где ЧП - чистая рентабельность;

Ц<sub>p</sub> - цена реализации;

Сб - себестоимость производства;  
К-количество продукции;  
НДС - налог на добавленную стоимость;  
ИОК - затраты, связанные с осуществлением  
коммерческой работы;

Сп - средний уровень налогов и обязательных платежей в процентах к рентабельности.

Снижение расходов по производству продукции само по себе не означает еще высокой рентабельности. Поэтому важно обеспечить правильную сбытовую политику непосредственно в точках продаж, т.е. разместить продукцию так, чтобы он принес больше рентабельности. Все виды продукции условно делятся на 3 группы - высокого, среднего и низкого уровня рентабельности. Рациональное размещение продукции с учетом вышеизложенного позволяет максимизировать рентабельность и минимизировать затраты.

Размеры рентабельности коммерческого предприятия находятся в тесной зависимости от доли рентабельности в цене единицы продукции. Увеличению рентабельности коммерческого предприятия способствует рост продаж товаров, обусловленный ростом числа новых покупателей, объемов покупок постоянными клиентами, снижением цен и стоимости самого процесса реализации.

Современная экономическая теория и практика рассматривает финансовый риск как один из факторов формирования рентабельности. При этом некоторая часть рентабельности представляет собой вознаграждение за готовность идти на риск и за эффективное управление риском (значимость последнего в странах с развитой рыночной экономикой в последние годы возросла) [3, с. 79]. Первая часть понимания взаимодействия рентабельности и риска относится к периодам становления новых экономических отношений, новых открытий, создания новых предприятий, внедрения новых видов деятельности, совершенствования политики реализации, улучшения ассортиментной структуры группы продукции.

На этапе ускоренного развития экономики понятие финансового риска утрачивает свою актуальность и возрастает роль эффективного управления риском. С начала 20-х гг. нынешнего столетия понятие "рентабельности" ассоциируется с понятием "риск" и "неопределенность". Эта взаимосвязь зафиксирована американским ученым Ф. Найтом, опубликовавшим в 1921 г. в Нью-Йорке свою работу "Риск, неопределенность и рентабельность" [1, с. 360]. В соответствии с концепцией Ф. Найта именно неопределенность является источником рентабельности или убытка. Задача предпринимателя состоит в том, чтобы оценить эту неопределенность и, используя инициативу, попытаться снизить ее, одновременно расширяя область управляемого финансового риска, и тем самым добиться повышения шансов на получение высокой рентабельности. Каждому виду хозяйственной деятельности присущи свои риски, обусловленные назначением, целевыми установками, функциональными зависимостями и

особенностями осуществления отдельных операций данного вида деятельности.

Сущность производственного риска определяется спецификой производственной и в дальнейшем маркетинговой деятельности. Чтобы свести неопределенность при осуществлении производственной деятельности к минимуму, необходимо выбрать то ее направление или тот вариант инвестирования, который позволит получить более высокие результаты. Оптимальным будет вариант, который принесет предприятию более высокую рентабельность, соответствующую разработанным прогнозным целевым ориентиром, с учетом вероятности получения прогнозируемой рентабельности, скорректированной на риск.

Вероятность получения рентабельности от осуществления рискованного проекта зависит от положения самого предприятия, осуществляющего рискованную деятельность, и его готовности идти на риск, от положения предприятий - конкурентов, от активности и эффективности деятельности партнеров и контрагентов на рынке. Готовность предприятия идти на риск характеризуется следующими группами показателей: ликвидностью, платежеспособностью, финансовой устойчивостью, рентабельностью, коммерческой активностью.

Основной путь преодоления неопределенности в рамках выбранного варианта стратегии - диверсификация риска в направлениях диверсификации деятельности; распределение риска между производственными линиями промышленного предприятия, закупка необходимого сырья у нескольких поставщиков, реализация товара нескольким клиентам (с целью уменьшения возможной дебиторской задолженности), передача риска страховой компании, тщательная юридическая проработка коммерческих сделок.

Коммерческая сделка может стать эффективной, если удовлетворяет следующим требованиям: приемлемые затраты, сроки поставки и реализации; явное превосходство желаемых результатов над нежелательными; она способствует всем известным ограничениям и увязана с прошлым и может быть продолжена в будущем.

Формируя стратегию промышленного предприятия по достижению определенных размеров рентабельности, необходимо рассматривать ее не как пассивно полученные доходы, а как результат целенаправленных действий. В этом ключе рентабельность, заработанная благодаря инициативе, является результатом инноваций, отсутствия страха перед риском, рационального использования финансовых и других ресурсов, дальновидной политики в отношении задолженности.

Зарубежные специалисты (И. Шумпетер, Андре Бабо и др.) выделяют четыре типа инноваций, порождающих рентабельность. Применительно к промышленному предприятию такими типами будут [6, с. 864]:

1) производство и реализация новых групп продукции, с более высокими качественными характеристиками по сравнению с ранее и ныне продававшимися изделиями;

- 2) освоение нового рынка;
- 3) внедрение новейших технологий в процесс производства и новых методов продаж на этапе коммерциализации, оказание дополнительных услуг;
- 4) организационно - управленческие новшества.

При наличии инноваций первого типа прирост рентабельности обеспечивается одновременным расширением объема реализации и более высокой нормой рентабельности в цене новой продукции.

Второй тип инноваций не сопровождается ростом нормы рентабельности (возможно даже ее снижение), но создает условия для увеличения массы рентабельности благодаря росту оборота продукции.

Третий тип инноваций требует тонкого выбора одной из следующих стратегий: либо снизить цену при снижении себестоимости производства и реализации продукции в расчете на такое увеличение продаж (при эластичности спроса на товар по цене выше 1), которое позволит увеличить массу рентабельности; либо не изменять цену продаж, тогда рентабельность возрастет благодаря увеличению нормы предпринимательского дохода (при эластичности ниже 1).

Результатом внедрения инноваций в организационно - управленческой сфере должен стать рост производительности труда, ускорение оборачиваемости запасов, повышение эффективности использования всех ресурсов, снижение расходов.

При принятии решения об инвестициях необходимо определить возможную рентабельность, т.е. ожидаемую рентабельность, которая служит измерителем целесообразности такого шага. Финансовым результатом реализации инвестиционных проектов выступает как прибыль, так и краткосрочная и долгосрочная ожидаемая рентабельность. Инвестирование в основном рассчитано на длительный период. Поэтому обычно краткосрочная рентабельность невелика: на начальной стадии развития промышленное предприятие сталкивается с трудностями завоевания рынка, наращивания объемов реализации и т.п. Однако пренебрегать краткосрочной рентабельностью нельзя.

При прогнозе дохода от инвестиции целесообразно определять его не только на краткосрочный, но и долгосрочный период. Совокупную рентабельность в долгосрочном периоде нельзя рассчитывать как простое суммирование ожидаемой рентабельности по годам, поскольку реальная рентабельность в разные годы представляет собой разные величины даже в том случае, если стоимость денежной единицы стабильна. Сумма рентабельности, полученная сегодня, больше такой же суммы, полученной позднее. При неполучении рентабельности немедленно теряются как минимум проценты, которые можно было бы получить, если бы средства были эффективно вложены. Таким образом, сумма полученных впоследствии денежных средств меньше нынешней на величину банковской учетной ставки. Операция приведения к расчетному периоду (году)

рентабельности по разным годам называется дисконтированием.

Дисконтированная валовая рентабельность, которую инвестор предполагает получить на данные капиталовложения, исчисляется как сумма валовых прибылей за рассчитываемый промежуток времени, скорректированная на фактор времени. В практике возможна ситуация, когда основной капитал за определенное количество периодов не теряет полностью своей стоимости и может быть продан по балансовой стоимости, тогда в расчеты необходимо ввести дополнительный доход от такой операции. Чистая дисконтированная рентабельность исчисляется как разница между валовой дисконтированной рентабельностью и необходимыми для инвестиционного проекта капиталовложениями. Если дисконтированная валовая рентабельность выше капиталовложений, это означает, что инвестиции приносят доход. Если предприятие не имеет ограничений на источники финансирования капиталовложений, то допускается выбор любого варианта инвестиций, даже при превышении капиталовложений валовой рентабельности. Такое возможно и потому, что предприятие стремится тем самым достичь других целей, которые в конечном счете приведут к росту рентабельности инвестиций. Масштабы предприятия также выступают долгосрочным фактором, влияющим на рентабельность [6, с. 864].

Оптимальным размером предприятия будет тот, который позволит приблизиться к оптимальному уровню рентабельности. Как показывают многолетние наблюдения, для всех предприятий характерна такая тенденция: на первых порах по мере увеличения масштабов промышленного предприятия норма рентабельности растет, затем ее рост замедляется, стабилизируется, а иногда и снижается. При этом крупномасштабные компании не всегда обеспечивают себе превосходство в росте рентабельности, поскольку более высокими темпами растут постоянные затраты.

Большое влияние на рентабельность оказывает размер кредиторкой задолженностей. Это обусловлено различиями между процентной ставкой по банковским кредитам и нормой рентабельности на вложенный капитал. До тех пор пока процентная ставка по банковским кредитам будет ниже, чем норма рентабельности на вложенный капитал, рентабельность будет расти (эффект рычага). Как только процентная ставка и норма рентабельности выровняются, предприятие перестанет увеличивать задолженности. Привлекая кредиты в целях использования эффекта рычага для роста рентабельности, необходимо помнить о том, что при низком уровне рентабельности заем по высоким ставкам становится опасным, т.к. задолженность в этом случае может привести к значительному сокращению рентабельности, а иногда и к банкротству. Предприниматели, стремящиеся получить все большую рентабельность, должны использовать возможность ее получения при благоприятных условиях. Такие ситуации могут возникнуть в результате действия различных факторов внешнего характера или возникновения

"неравновесий", которые также порождены внешними обстоятельствами.

Данные обстоятельства можно подразделить на следующие группы:

- 1) порожденные характером производственной деятельности;
- 2) возникающие из-за существующей структуры рынка;
- 3) связанные с общехозяйственной конъюнктурой;
- 4) возникающие благодаря воздействию инфляции.

Выгодность того или иного вида деятельности определяется фондовооруженностью предприятия, уровнем затрат, динамикой спроса, структурой рынка.

Взаимосвязь между структурой рынка и рентабельностью в ситуации, когда на рынке обращается ограниченное количество продукции (услуг) или когда границы рынка четко очерчены, прямолинейны. Большое количество данной продукции (услуг), реализуемое на этом рынке, приносит большую рентабельность. На рынке с большим количеством продукции (услуг) при высоком уровне конкуренции и размытых границах рынка взаимосвязь между уровнем монополизации (концентрации) рынка и рентабельностью промышленного предприятия установить очень трудно. Общая тенденция, характерная для данной ситуации, по заключениям зарубежных специалистов, такова: с ростом концентрации на рынке рентабельность снижается. Снижение рентабельности происходит потому что рост концентрации сопровождается не только ростом доли рентабельности в оборачиваемости активов, но и резким расширением размера компании, что в свою очередь сопровождается скачкообразным ростом фондовооруженности. Однако не во всех странах такая взаимосвязь однозначна. Например, в американской экономике концентрация приводит к монопольному положению одной или нескольких компаний, что приостанавливает снижение их рентабельности. Во Франции, наоборот, с момента образования Общего рынка основной причиной концентрации стала низкая рентабельность отечественных компаний по сравнению с их конкурентами из стран ЕС. Однако и после повышения уровня концентрации относительно низкая рентабельность французских предприятий сохраняется, что соответствует остроте конкуренции в рамках Европейского сообщества [2, с. 89].

Колебания общехозяйственной конъюнктуры тоже оказывает воздействие на рентабельность. В длительном периоде ускоренного развития экономики (производства) возрастает норма рентабельности и увеличивается величина рентабельности. В период замедленного развития величины рентабельности растут более медленными темпами. При этом средняя норма рентабельности в период процветания в 2,5-3 раза выше, чем в период спада или депрессии. Средние и краткосрочные колебания конъюнктуры рынка оказывают наиболее заметное влияние на рентабельность мелких

субъектов рынка (вверх и вниз). Рентабельность же крупных компаний в этих периодах отличается более высокой стабильностью.

Что касается влияния инфляции, то, безусловно, высокая инфляция оказывает отрицательное воздействие на рентабельность предприятий и экономику в целом. Происходит обесценивание активов, возрастают запасы, а расчетное повышение рентабельности не соответствует реальным денежным ресурсам, которые компания могла бы использовать, например, для финансирования капиталовложений. Кроме того, с ростом инфляции резко падает покупательная способность, что в свою очередь снижает объем покупок или сделок.

Инфляция выгодна для компаний, имеющих задолженность и получивших неиндексированные ссуды и кредиты. При этом государство своими действиями может стимулировать и дестимулировать рост высоких прибылей, определить размер допустимой рентабельности. Формирование допустимой рентабельности почти не зависит от экономических факторов, а часто определено решениями государственных органов, законами, подзаконными актами (ставками, налогами и т.п.).

Таким образом, повышение рентабельности промышленных предприятий в Казахстане зависит от умелого управления ею, включая и манипулирование переменными затратами, от которых она зависит, и учет факторов, на нее влияющих, и, безусловно, от возможности использовать резервы роста рентабельности. Совокупность обозначенных воздействий в итоге позволит обеспечить не только рентабельное функционирование казахстанской промышленности, но и рост экономики страны в целом.

#### **Список литературы:**

1. Шумпетер Й. Теория экономического развития. Капитализм, социализм и демократия. М.: Эксмо, 2009. - 864 с.
2. Шешукова Т.Г., Рыбалко О.А. Моделирование учетной системы, ориентированной на требования МСФО при осуществлении внешнеторговых операций // Международный бухгалтерский учет, 2011. - 27 с.
3. Финансовый менеджмент: теория и практика: учебник/под ред. Е.С. Стояновой. 6-е изд., перераб. И доп. Москва: Изд-во "Перспектива", 2009. - 654 с.
4. Шешукова Т.Г. Колесень Е.В. Экономический потенциал предприятия: сущность, компоненты, структура // Вестн. Перм. Университета Сер. Экономика 2011. - 118 с.
5. Шеремет А.Д. Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. Москва: ИНФРА-М, 2008 г. - 432 с.
6. Найт Ф. Риск, неопределенность и рентабельность. Москва: 2009. - 360 с.

Статья поступила в Редакцию в 25.01.2014

*Азиза ДАУЛЕТОВА экономика ғылымдарының кандидаты, доцент, Қазтұтынуодағы Қарағанды экономикалық университеті, 100009, Қазақстан республикасы, Қарағанды қ., Академическая көш., 9, dauletova1972@mail.ru, +77212441624 (ішкі 145)*

### ЛОГИСТИКАДА АУТСОРСИНГТІ ПАЙДАЛАНУДА ОПТИМАЛ ШЕШІМДІ ҚАБЫЛДАУДЫ НЕГІЗДЕУ

Аталмыш мақалада логистикада аутсорсингті пайдалануда оптимал шешімді қабылдау нұсқалары талданып, оның ішінде көліктік логистикадағы аутсорсингтің ерекшеліктеріне ерекше назар аударылған. Аутсорсинг туралы шешім қабылдауды негіздеудегі маңызды факторлары қарастырылды.

**Түйінді сөздер:** логистика, аутсорсинг, провайдер, оптимал шешім.

*Азиза ДАУЛЕТОВА, кандидат экономических наук, доцент, Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза, 100009, Республика Казахстан, г. Караганда, ул. Академическая, 9, dauletova1972@mail.ru, +77212441624 (вн. 145)*

### ПРИНЯТИЕ ОПТИМАЛЬНЫХ РЕШЕНИЙ ПО ПРИМЕНЕНИЮ АУТСОРСИНГА В ЛОГИСТИКЕ

Статья рассматривает альтернативы принятия оптимальных решений по применению аутсорсинга в логистике, особое внимание уделено рассмотрению особенностей аутсорсинга в области транспортной логистики. Выделены основные факторы, обуславливающие возникновение необходимости принятия решения об аутсорсинге.

**Ключевые слова:** логистика, аутсорсинг, провайдер, оптимальное решение.

*Aziza DAULETOVA, Docent, Candidate of Economic Sciences, Karaganda Economic University of Kazpotrebsoyuz, 100009, Republic of Kazakhstan, Karaganda, Akademicheskaya str. 9, dauletova1972@mail.ru, +77212441624 (in. 145)*

### MAKING OPTIMAL DECISIONS ON APPLICATION LOGISTICS OUTSOURCING

The article considers the alternative to make optimal decisions on the use of outsourcing in logistics, special attention is paid to consideration of the peculiarities of outsourcing in the field of transport logistics. Major factors, which determine the necessity of making decisions about outsourcing.

**Keywords:** logistics, outsorsing, the provider, the optimal solution.

Қазір көптеген компаниялар аутсорсингтің беретін әсерін түсіне бастады, өйткені ол басты кәсіпке жатпайтын бизнес-процестерге жұмсалатын шығындарды жұмыс істейтін персоналдың еңбек ақысы есебінен үнемдеуге мүмкіндік береді. Бұдан шығатыны, аутсорсинг еңбек ақы бойынша жұмсалатын шығындар жүктемесін өз мойнына алып, фирмаға өз күш-жігерін маңызды жұмыстарға жұмсауға мүмкіндік береді.

Аутсорсинг - (ағылш. out - "сыртқы", source - "қайнар көз"; outsourcing тікелей аударғанда - сыртқы қайнар көздерден бірдеңе алу үдерісі деген мағынан білдіреді) - кәсіпорынды оңтайландыру мақсатында кәсіби емес бағыттағы қызметтерін (шамалап немесе толықтай) және корпоративтік рөлдерді сыртқы мамандандырылған компанияларға (аутсорсерлерге) тапсыру. Қарапайым тілмен айтқанда, "Өзіме тек тамаша атқара алатын істерді ғана қалдырып, ал сыртқы орындаушыларға олардың жақсы орындай алатынын тапсырамын" дейтін жаңа басқару стратегиясы [1, 16-17 бб.].

Енді аутсорсингтің негізгі бағытының бірі - "Логистика аутсорсингін" қарастырып өтейік. Логистика бизнестің тиімділігі мен бәсекеге

қабілеттілігін арттырудың басты құралдарының бірі. Оның басты міндеті ақпараттық, қаржылық және материалдық ағындарды минималды шығындармен басқару. Сондықтан бұнда нақты жұмыс түрі бойынша тәжірибесі, білімі, техникалық мүмкіндіктері, қоймалары бар басқа компанияларға тапсыру, яғни логистикадағы аутсорсингті пайдалану. Бизнестің кез-келген түрі сияқты аутсорсинг келесі бәсекелік артықшылықтар береді:

- ресурстарды тиімді пайдалану мен үнемдеу;
- персонал еңбек ақысынан жасалатын үнем;
- мамандандырылған технологияларды пайдалану;
- персоналды арнайы дайындауға жұмсалатын шығындарды үнемдеу;
- логистикалық үдерістердің үздіксіз жүріп отыруы;
- салықтық, сақтандыру, зейнет ақылық және т.б. шығындарды үнемдеу;
- логистикаға тән тәуекелдерден құтылу.

Бұдан шығатыны, аутсорсингтік қызметтерді пайдаланатын компаниялар өзінің негізгі қуаты мен уақытын өзінің басты қызметтері мен міндеттеріне ғана жұмсай алады.

Логистикалық аутсорсингті қызмет бағытына қарай келесі түрлерге жіктеуге болады:

- көліктік-экспедициялық қызметтер;
- кедендік рәсімдеу қызметтері;
- қоймалық қызметтер;
- жабдықтаушыларды іздеп табу, олармен келіссөздер жүргізу;
- тауарларды буып-түю немесе қайта түю, қоймалау.

Логистикалық бизнестің бүгінгі күні қаншалықты өзекті сипат алып келе жатқандығын ондағы логистикалық қызметтердің айналымы орта есеппен 600 млрд евро құрайтындығынан байқауға болады. Экономиканың барлық салаларында логистикалық қызметтердің 30% логистикалық компанияларға беріледі. Аутсорсингке, әдетте, келесі қызметтер тапсырылады [2]:

- қоймалау - 73,7 %;
- сыртқы тасымалдау - 68,4 %;
- жүктер мен төлемдерді рәсімдеу - 61,4 %;
- ішкі тасымалдау - 56,1 %;
- жүк/дистрибуция консолидациясы - 40,4 %;
- тікелей тасымалдау - 38,6 %.

Батыста аутсорсинг әсіресе дайын өнімді өткізу және бөлу аясында кеңінен қолданылып келеді. Мамандардың болжамдары бойынша, "логистикалық қызметтер аутсорсингі" (Third Party Logistics Services-3PL/ Logistics Outsourcing) - логистикалық қызметтердің бірқатарын немесе түгелімен (өндірістік емес сипаттағы) сыртқы сервистік логистикалық ұйымдарға тапсыру болашақта логистикалық қызметтердің маңызды бір сегментіне айналмақ. Логистикалық аутсорсинг тұжырымдамасы бойынша фирма өзінің кейбір логистикалық операцияларын олардан ұтымдырақ атқара алатын серіктестерге тапсырыс бере отырып, ішкі өндірісінде оған ресурстарды жұмсамауды көздейді. Бір компания өз логистикасын басқаруды бақа компанияға тапсыратын болса, бұл нұсқа контрактілі логистика (contract logistics) деп аталады. Логистикалық кәсіпорын 3PL-провайдер ретінде қызметтердің толық кешенін көрсететін, бірақ оның ішінде тауарларды тапсырыс бойынша жеткізу қызметі басымдық тәуелсіз делдал ұйым ретінде қарастырылады. Бұл, ең алдымен, қоймалау, тасымалдау, кедендік рәсімдеу, ақпараттық қамтамасыз ету, жеткізушілерді таңдау қызметтерін көрсететін компаниялар.

Қазақстан Республикасында логистикалық аутсорсинг мәселесі өзекті сипат алғанымен, баяу қарқында дамып келеді. Бұл үдеріске келесі факторлар ықпал етуде:

- жабдықтау және өткізу тораптарының, сауданың жаһандануы;
- жеткізу шынжырларын басқару (логистикалық шынжырларды басқару);
- тұтынушылардың қысымы;
- аутсорсингті ұйымдастырудың бизнес-қисыны ретінде пайдалану.

Бүгіндері Қазақстанның географиялық ерекшеліктеріне қарай өзіндік логистиканы дамытудағы артықшылықтары мен кемшіліктері де бар екендігін атап өту қажет. Республика территориясы бойынша бес халықаралық транзиттік

жолдар мен бірнеше ірі құбыр жолдары өтеді. Еліміздегі транзиттік дәліздің басты артықшылығы Европа және Қытай елінің ара-қашықтығы Қазақстан арқылы өткенде теңіз немесе Ресей арқылы қатынағанмен салстырғанда мыңдаған шақырымға дейін қысқара түседі.

Қазақстан Республикасының Көлік Стратегиясы бойынша Қазақстан территориясы арқылы 4 халықаралық көлік дәлізі өтеді [3]. Логистиканы дамыту мақсатында мемлекет қомақты қаржы мөлшерін аударуда. Нәтижесінде Қазақстан 2010-2011 жылдары Әлемдік банктің "Логистикалық жағдай" рейтингі бойынша 133-ші орыннан 62-ші позицияға көтерілді. Өкінішке орай, 2012 жылы 24 позицияға төмендеп, 86-шы орынға түсті [4].

ҚР Көлік және коммуникация Министрлігінің талдауы бойынша, қазіргі бизнес логистикалық операторлардан бизнестегі жабдықтау шынжыры жүйесіне бірігу мен қосылған құн қызметтерін дамытуды талап етіп отыр, нақтырақ оған: "есіктен есікке дейін"; just-in-time жеткізуі; тауарларды қоймаларда сұрыптау және қайта буып-түю; өндірістік материалдар мен жабдықтар қорын басқару; түпкі тұтынушыға сервистік қызмет көрсету. Deutsche Post DHL болжамы бойынша аутсорсингтік қызметтерге сұраным артып отырған жағдайда логистикалық компаниялар өз клиенттеріне қызмет көрсетуде өндірістік шынжырдағы қызметтердің бірқатарын өзіне жүктейді.

Отандық логистикалық жүйені дамытуда Кедендік одақтың құрылуы оңтайлы әсер етіп, Европа елдері Қытаймен байланыс жасауы оңайлана түсті. Бүгіндері халықаралық стандарттарға сәйкес келетін ішкі логистика Алматы қаласында шоғырланған, онда "А" класты қоймалар саны жеткілікті және логистика нарығына бәсеке де тән болуда. Ал басқа өңірлерде әлі сапалы логистикалық қызметтерге деген сұраным жоғары, ірі сапалы логистикалық субъектілер әлі дамуда. Дәлірек айтар болсақ, еліміздің логистикалық нарығына келесі шешімін таппаған мәселелер бар [6]:

- Қазақстандағы логистикалық нарықты дамытудағы басты мәселе инфрақұрылымның және бүкіл Қазақстан бойынша бірыңғай логистикалық тораптардың болмауы;

- жолды пайдалану техникасының тозуы, автокөліктік инфрақұрылымның нормативтік мерзімі уақытынан шыққан;

- Республика бойынша темір жол тораптары жеткіліксіз түрде дамыған, темір жол саласындағы негізгі қорлардың басымының тозығы жеткен;

Жалпы логистикалық провайдерді (ЛП) таңдауда келесі қадамдық әдістемені таңдауға болады:

1. Қажетті логистикалық қызметтепдің тізімін белгілеу (сатып алу, тасымалдау, сақтау), және осыған қарай ЛП таңдау.

2. Аутсорсингтік қызметтердің қажеттілігін негіздеу ("жасау немесе сатып алу" мәселесін шешу).

3. Осы аядағы нарықтың жағдайын бағалау.

4. Делдал мен онымен бірігу формасын таңдау.

5. Қызметтер стандарттары мен контрактіні анықтау.

6. Провайдерлермен жұмыс істеу нәтижесін талдап, бағалау.

Бірінші қадамда компания (мекеме) оңтайландыру қажет ететін немесе жетілдіруді қажет ететін логистикалық қызметтерді өз бетінше немесе провайдердің көмегімен анықтап алады. Бизнесіті ұйымдастырудың бұндай моделінде компанияның аутсорсингке жүгіну мақсаты өзіне кәсіби бағытта тән емес қызметтерге жұмсалатын (қаржы, уақыт, кадрлық, басқару) шығындарын барынша төмендету және өндірістік үдерістегі транзакциялық шығындарды азайту. Бұндай мәселерді бүгіндері әр түрлі ЛП көмегіне жүгіне отырып шешуге болады [5]:

1. Нақты активтері бар тасымалдау провайдерлері. Көрсететін қызметтері: жайғастыру логистикасы, нақты әр бір тұтынушыға активтерді ұсынады (мәселен, жүк мәшинелері, қоймалар, менеджерлер), тасымалдау, орталықтандырылған тасымалдаулар, қызмет көрсету, маршруттау TNT, UPS, FedEx, DHL фирмалары мысалында).

2. Көліктік қызметтерді оңтайландыру провайдерлері. Қызметтері: жайғастырудың біріккен логистикасы, технологиялар, қоймалар мен тасымалдау (Ryder, UPS Worldwize, Menlo фирмалары мысалында).

3. Нақты активтері жоқ көліктік қызметтерді оңтайландыру провайдерлері. Қызметтері: біріккен логистика (жеткізудің бір бөлігін немесе жаппай түрде жоспарлау мен оңтайландыруға назар аударып отырады), сервистік бағыттағы логистика (басты назарды технологиялар мен инжинирингке аударады, мәселен, Fiege Group, FM Logistics фирмалары).

4. Нақты активтері жоқ халықаралық экспедиторлар. Көрсететін қызметтері халықаралық экспедициялау мүмкіндіктерін пайдаланатын біріккен логистика (AEI, Circle, MSAS фирмалары мысалында).

Компания жетекшілері ЛП таңдауда өз бизнесіне нұсқан келтірмейтіні таңдайды. Бұл бағытта басқару шешімін қабылдауда сапалық және сандық көрсеткіштер жан-жақты сарапталады. Логистикалық аутсорсингті бағалау жүйесі төрт құрамадан тұрады (Кесте 1).

Кесте мәліметтері бойынша, бағалау екі бағыт бойынша жүргізіледі. Бір жағынан тапсырыс

берушінің логистикалық аутсорсингтегі бизнес-стратегиясы талданса, екінші жағынан, аутсорсингтік компанияның таңдап алған стратегиясының тиімділігі бағаланбақ.

Жалпы аутсорсинг туралы шешім қабылдауда алдын ала өз мүмкіндіктері мен аутсорсерден келетін тиім мөлшерін талдап алу қажет. Салыстырмалы талдау жасау мақсатында бірқатар көрсеткіштер жүйесін пайдаланып, оларға сандық және сапалық талдау жасау қажет. Егер қажетті сандық мәліметтер болмаса, онда сапалық талдау жасалады. Эксперттік әдіс бойынша бизнес-үдерістердің ерекшеліктерін, факторларын, белгілері мен даму үрдістерінің баламаларын зерттейтін сауалнама жүргізу мен сарапшылардың пікірлерін білуге болады. Сапалық әдістердің кемшілігіне оның объективтілігінің төмендігі. Сондықтан сандық және сапалық әдістердің үйлесімін пайдаланған жөн. Талдау объективтілігін арттыру мақсатында онда қолданылатын ақпарат сапасын арттырған жөн. Бұл ақпараттар мүмкіндігінше тура, толық және дәл болуы шарт.

Көздеген мақсаттарға жету деңгейін анықтауда белгілі бір параметрлерге салыстырмалы талдау жасауда көрсеткішті бағалау коэффициентін пайдалануға болады:

$$K_{кб} = \frac{Ba}{Bф} \quad (1)$$

мұнда Ba - аутсорсингті пайдаланудағы көрсеткішті бағалау;

Bф - фирма ішіндегі функцияларды іске асырудағы көрсеткіштерді бағалау.

Егер (Kкб) коэффициенті бірден жоғары болса, онда аутсорсингті пайдалана отырып оңды нәтижелерге жетуге болады.

Аутсорсингтің әсерін сапалық талдау барысында көрсеткіштерді бағалаудың балдық әдісі қолданылады. Оның сомалық есебін келесі өрнек арқылы анықтауға болады:

$$\sum_{i=1}^n \frac{P_i}{P_{max_i}} \quad (2)$$

Кесте 1. Логистикалық аутсорсинг стратегиясын іске асыруды бағалау жүйесі

Функция	Мазмұны	Аутсорсингтегі мәні	Негізгі қызметі
1. Жоспарлау	Стратегиялық жоспарлау	Логистикалық аутсорсингтің стратегиясын анықтау	Тапсырыс беруші (активтің иесі)
	Оперативті жоспарлау	Логистикалық аутсорсингтің стратегиясының даму бағытын анықтау	Аутсорсер
2. Көрсеткіштерді есепке алу және тіркеу	Көрсеткіштер жүйесін қалыптастыру	Тиімділікті бағалау параметрлерін анықтау	Тапсырыс беруші
	Есепке алу, көрсеткіштерді нормалау	Аутсорсингтік компанияның қазіргі жағдайын талдау	Аутсорсер
3. Стандарттық және іс жүзіндегі көрсеткіштерді салыстыру. Басқару шешімдерін қабылдау.	Жоспарланған бизнес-процестер көрсеткіштерін мен іс жүзіндегі көрсеткіштермен салыстырып, ауықтарды анықтау	Логистикалық аутсорсинг стратегиясының тиімділігін бағалау. Басқару шешімдерін қабылдау	Тапсырыс беруші
		Мақсатты көрсеткіштерден ауытқуларды анықтау, мүмкіндігінше оларды болдырмау жолдарын іздестіру. Басқару шешімдерін қабылдау	Бірігіп қызмет ету
4. Есеп беруді құру	Есептік формаларды рәсімдеу	Қабылданатын шешімдердің тиімділігін бағалаудағы көмек	Бірігіп қызмет ету

мұнда  $n$  - максаттарды бағалаудың көрсеткіштер (критерилер) саны;

$p_i$  - көрсеткіштердің үлес-салмағы;

$c_i$  - бұл көрсеткіш шамасының орташа балдық шамасы.

Ұйымдық нысандардың беретін әсерін талдап болған соң әр нысанның қаншалықты әсерлі екендігін анықтап алу қажет:

$$K_{\text{э}} = \frac{\text{Э}_{\text{аф}}}{\text{Э}_{\text{дф}}}, \quad (3)$$

мұнда  $\text{Э}_{\text{аф}}$  - аутсорсингтік форманы қолдану әсері;

$\text{Э}_{\text{дф}}$  - дәстүрлі форманы қолдану әсері.

Сәйкесінше ( $K_{\text{э}}$ ) ұйымдық форманың әсерлік коэффициенті бірден жоғары болса, онда аутсорсингті қолданған жөн. Егер бұл коэффициент бірден төмен болса, бұл бизнес-үдерісті кәсіпорын шегінде қалдырған немесе басқа қызмет көрсетушіні іздестірген жөн.

Кәсіпорын басқармасының аутсорсингті пайдаланудағы ұстанатын негізгі аргументі оның беретін экономикалық әсеріне байланысты: кәсіпорын не шығындарын төмендетуі, не болмаса пайдасын арттыратындай болуы шарт.

Көліктік қызметтердегі аутсорсингтің тиімділігі келесі маңызды факторларға байланысты:

ұйымдағы жиынтық шығындардың және шығындар құрылымының төмендеуі (тасымалдау шығындарының азаюы);

көліктік қызмет көрсету сапасының артуы (тауарды жеткізіп беру кестесінен ауытқымауы, жүктің жолда қозғалуын бақылау, қателердің болмауы, кеткен қателерді сол сәтте түзету және т.б.);

көліктік-логистикалық инфрақұрылым өнімділігінің артуы (аутсорсердің тасымалдаудағы қызмет көрсетуге мамандануы, қозғалысты оңтайлы түрде жоспарлау, оптималды логистикалық шешімдерді ұсынуы есебінен).

Бұндағы тиімділік өрнегі келесі түрде анықталады:

$$\text{Э}_{\text{а}} = \frac{\sum_{i=1}^m 3c_i}{\sum_{i=1}^m 3a_i}, \quad (4)$$

мұнда  $\text{Э}_{\text{а}}$  - аутсорсингтің тиімділігі, орташа көрсеткіші;

$m$  - меншікті өндіріске жұмсалатын шығындардың шамасы;

$3c_i$  - бұл жұмысты, қызметті өндіріп, меншікті орындауда жұмсалатын шығындар;

$n$  - аутсорсердің бұл жұмыстар мен қызметтерді орындауда жұмсалатын шығындар атауының жиынтығы;

$3a_i$  - жұмыстар мен қызметтерді аутсорсерден алу шығындары.

Егер тасымалдаумен мекеме ішіндегі нақты бөлім айналысатын болса, онда шығындарды талдап алу қажет. Меншікті шығындарға келесілерді жатқызуға болады: өндірістік-техникалық база мен көлік түрлерінің инфрақұрылымын ұстап тұруға жұмсалатын (мердігерлік төлем); әкімшілік-басқару персоналының еңбек ақысына жұмсалатын шығындар; көлік құралдарының жүкті арту-төлеу кезіндегі тұрып қалуы; төлем құжаттарын рәсімдеуге жұмсалатын шығындар мен пайдалану шығындары.

Сонымен қатар аутсорсингті пайдалануда шығындардың келесі түрлері де ескеріледі: аутсорсер-ұйымдарды іздеуге жұмсалатын шығындар; аутсорсингтік компанияның қызметтеріне жұмсалатын шығындар; аутсорсингтік жобаны енгізуге жұмсалатын шығындар.

Қорытындылай келе аутсорсингті пайдалану компания үшін тұтынушыларға қызмет көрсету сапасын арттыру және логистикалық шығындарды төмендету әдісі болып танылады, ал бұл өз кезегінде компания үшін айтарлықтай бәсекелік артықшылықтар бере алатындығы сөзсіз. Бұл мақалада көліктік қызметтерді басқа ұйымдарға беру не болмаса бермеу туралы шешім қабылдау жолдары талданды. Зерттеу барысында аутсорсингке жүгіну, не болмаса одан бас тарту критерилері мен оны анықтаудың көрсеткіштерін анықтау жолдары өңделді.

#### **Пайдаланылған әдебиеттер тізімі:**

1. Аникин Б. А., Рудая И. Л. Аутсорсинг и аутстаффинг: высокие технологии менеджмента: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2009. - 320 с.

2. Транспортно-логистические центры: зарубежный опыт. URL: <http://elc-ua.com/ru/news/60> (дата обращения: 13.02.2011).

3. ҚР Көлік және коммуникация Министрлігінің 2011-2015 жж Стратегиялық жоспары, № 129, 11 ақпан 2011ж.

4. Всемирный банк в РК (Электронный ресурс)// Режим доступа:

5. Бравар Ж.-Л., Морган Р. Эффективный аутсорсинг. Понимание, планирование и использование успешных аутсорсинговых отношений. М.: Баланс Бизнес Букс, 2007. - 475 с.

6. <http://premiumlogistic.kz/> Логистика Казахстана: Аутсорсинг/

**Бота ЖАНАБЕКОВА** магистрант 2-го курса по специальности "Финансы, налогообложение и страхование", Карагандинский Экономический Университет Казпотребсоюза

## **ОСНОВЫ РАЗВИТИЯ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА КАК ФАКТОР ПОВЫШЕНИЯ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ И ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА**

Рассмотрены теоретические основы развития МСБ. Виды, функции и формы предпринимательства. Эволюция предпринимательства во взаимосвязи со сменой ключевого ресурса экономики. Рассмотрены ключевые факторы производства. Концепция дальнейшего развития предпринимательства предусматривает создание как общих рыночных предпосылок - рыночной инфраструктуры, мотивационного механизма, так и специальную государственную систему поддержки.

**Ключевые слова:** конкурентоспособность, предпринимательство, экономика

**Бота ЖАНАБЕКОВА**, "Қаржы салық салу және сақтандыру" мамандығы бойынша 2-ші курс магистранты, Қазтұтынуодағы Қарағанды Экономикалық Университеті

## **ШАҒЫН ЖӘНЕ ОРТА БИЗНЕС ТІҢ ДАМУ НЕГІЗДЕРІ МЕМЛЕКЕТ ТІҢ БӘСЕКЕГЕ ҚАБІЛЕТТІЛІГІН ЖӘНЕ ЭКОНОМИКАЛЫҚ ҚАУІПСІЗДІГІН ЖОҒАРЫЛАТУ ФАКТОРЫ РЕТІНДЕ**

Шағын және орта бизнес дамуының теоретикалық негіздері қарастырылды. Кәсіпкерліктің түрлері, қызметтері және формалары. Кәсіпкерліктің эволюциясы экономиканың негізгі ресурсының ауысуымен байланыстылығы. Өндірістің негізгі факторлары қарастырылды. Келешекте кәсіпкерліктің даму тұжырымдамасы нарықтық инфрақұрылым, мотивациялық механизм және арнайы мемлекеттік қолдау жүйесі секілді жалпы, әрі нарықтық алғышарттарын құруды қарастырады.

**Түйінді сөздер:** бәсекеге қабілеттілік, кәсіпкерлік, экономика.

**Bota ZANABEKOVA**, 2 year Master's Degree Student of "Finance, taxation and insurance", Karaganda Economic University of Kazpotreboyyuz

## **BASIS FOR THE DEVELOPMENT OF SMALL AND MEDIUM ENTERPRISES AS A FACTOR OF COMPETITIVENESS AND ECONOMIC SECURITY**

This article considers the theoretical basis for the development small and medium business. Types, functions and forms of business. Evolution of business in conjunction with a key resource economy changes. The further development concepts of business provides for the creation just as general market preconditions - market infrastructure, motivational mechanism, so state support system

**Keywords:** competitiveness, entrepreneurship, economics

На сегодняшний день в мире не существует общепринятого определения предпринимательской деятельности, в связи с различиями позиций авторов, неодинаковым уровнем и характером исследовательских разработок.

В американской учебной и научной литературе дается множество определений, характеризующих предпринимательство и предпринимателя с экономической, политэкономической, психологической, управленческой и других точек зрения.

На мой взгляд, предпринимательство можно определить как особый вид экономической активности, которая основана на самостоятельной инициативе, ответственности и инновационной предпринимательской идее.

Экономическая активность представляет собой форму участия индивида в общественном производстве и способ получения финансовых средств для обеспечения жизнедеятельности его самого и членов его семьи. Такой формой участия индивида в общественном производстве является одна функциональная общественная обязанность или их комбинация, когда он выступает в качестве:

- собственника каких-либо объектов, недвижимости и т.д., приносящих ему постоянный и гарантированный доход;
- наемного работника, продающего свою рабочую силу;
- индивидуального производителя;
- государственного или муниципального служащего;
- менеджера;
- пенсионера;
- учащегося или студента;
- безработного;
- занятого оборонно-охранной деятельностью;
- вовлеченного в экономически преступную деятельность.

Предпринимательство выступает в качестве особого вида экономической активности, поскольку его начальный этап связан, как правило, лишь с идеей. Идея, являясь результатом мыслительной деятельности, впоследствии принимая материальную форму.

На мой взгляд, основными средствами воздействия предпринимателя на потребителя выступают следующие факторы:

- новизна товара и его соответствие интересу потребителя;
- качество;
- цена, доступность товара;
- степень универсальности товара;
- внешний вид и упаковка;
- позитивные отличительные характеристики товара от товаров других производителей и возможность потребителя ознакомиться с такими отличиями;
- возможность воспользоваться услугами послепродажного сервиса;
- соответствие общественным или государственным стандартам;
- престижность и привлекательность рекламы товара и т.д.

Хозяйственные связи субъектов предпринимательской деятельности представлены нами в виде структурно-логической схемы на рисунке 1.



Рисунок 1. Субъекты предпринимательской деятельности

Анализ экономической литературы позволяет заключить, что в зависимости от конкретной ситуации государство может быть:

- тормозом развития предпринимательства, когда оно создает крайне неблагоприятную обстановку для развития предпринимательства или даже запрещает его;
- посторонним наблюдателем, когда государство прямо не противодействует развитию

предпринимательства, но в то же время и не способствует этому развитию;

- ускорителем предпринимательского процесса, когда государство ведет постоянный и активный поиск мер по вовлечению в предпринимательский процесс новых экономических агентов.

Любой предприниматель нуждается в надежных партнерских связях, которые позволяют ему эффективно действовать в рамках того или иного фрагмента целостного производственного процесса. В условиях рынка от предпринимателя требуется умение действовать в союзе с другими предпринимателями и вести постоянный поиск наиболее эффективных партнерских связей, в ходе которого предприниматель осуществляет переориентацию своей деятельности.

Целью предпринимательской активности является производство и предложение рынку такого товара, на который имеется спрос и который принесит предпринимателю прибыль.

Роль предпринимательства в развитии общества состоит прежде всего в развитии инициативной массы людей, которые не находятся на содержании государства, в выборе сферы приложения своих сил и способностей.

Важной особенностью современного состояния отечественной экономики последнего десятилетия явилось формирование новой институциональной архитектуры и конфигурации. На смену предприятиям-гигантам пришли малые и средние предприятия. Замечается, что рост количества малых предприятий в экономике делает ее более динамичной, восприимчивой к инновациям, повышает способность оперативно реагировать на рыночный спрос и его изменения. Малые предприятия, таким образом, формируют своеобразный ресурс развития всей экономики, позволяя, с одной стороны, - перетягивать на себя растущую часть предпринимательского риска и удовлетворять внутренний спрос, а с другой, - освобождают крупные предприятия от работы на внутреннем рынке.

Важной чертой современной экономики является переход конкуренции, с одной стороны, в надсистему (на глобальный уровень), а с другой, в

Рисунок 2. Виды, функции и формы предпринимательства

Виды предпринимательства	Основные функции	Организационные формы
Промышленное	Производство промышленных товаров, работ, оказание услуг	Производственно-коммерческие организации, предприятия, фирмы, компании
Торговое	Купля-продажа товаров и услуг	Торгово-коммерческие организации, товарные биржи
Банковское	Купля-продажа валюты, ценных бумаг, кредит, работа с вкладами	Банки, фондовые биржи, страховые и трастовые компании
Аграрное	Производство сельскохозяйственной продукции и ее сбыт	Различные виды кооперативов, единоличные фермерские хозяйства
Консультативное (консалтинг)	Консультативные услуги	Консультативные организации, фирмы, компании
Силовое	Защитные функции	Вневедомственные охранные фирмы и т.п.

подсистему - на уровень отдельной личности (нано-уровень). Конкуренция становится многоуровневой, проникая, в том числе, и во внутреннюю среду фирмы, а фирма должна быть конкурентоспособной на каждом уровне как внешней, так и внутренней среды. Во внешней среде возрастает роль взаимодействия компании со своими партнерами в рамках сетей, которые становятся важнейшими экономическими субъектами новой экономики (в отличие от корпораций в индустриальной экономике). Во внутренней среде все более важное влияние на конкурентоспособность фирмы оказывают ее сотрудники, а также механизмы реализации обмена знаниями между ними и выработки коллективных решений.

В связи с существенными отличиями экономики знаний от традиционной экономики, для эффективного функционирования в ней необходимо изменение принципов и моделей успешной предпринимательской деятельности. Такой трансформации мешает инерционность мышления и в целом представлений о предпринимательстве, сформировавшихся в период индустриального развития. Отсюда, основная проблема современного предпринимательства - недостаток нового инновационно-креативного мышления, новых концепций, теорий, методов, механизмов перехода к инновационному (знаниевому) развитию (рисунок 3).

В конечном итоге, для успешного развития предпринимательства в Казахстане или любой другой экономике, важное значение приобретает реализация его инвестиционной функции. На наш взгляд, оживление инвестиционной деятельности является основным условием выхода из нынешнего кризиса и создания предпосылок для устойчивого

экономического роста. К сожалению, пока решение всех этих вопросов на государственном уровне ограничивается соответствующими декларациями, а конкретные действия нередко им просто противоречат. По нашему мнению, для развития предпринимательства нужна специальная программа, которая должна включать:

- создание стабильного хозяйственного законодательства;
- образование государственно-общественных инвестиционных, страховых и информационных фондов для содействия предпринимателям;
- построение региональной рыночной инфраструктуры (учебные, консультационные, сертификационные центры);
- введение соответствующего налогового, валютно-ценового и антимонопольного регулирования, которое сделало бы невыгодным обман партнеров.

Несмотря на все трудности, предпринимательство становится неотъемлемой частью казахстанской экономики. Ведь предпринимателя можно охарактеризовать как:

- новатора, внедряющего на коммерческой основе новые технологии, новые формы организации дела;
- инициатора соединения факторов производства в единый процесс производства товаров и услуг с целью получения прибыли;
- организатора производства, настраивающего и задающего тон деятельности фирмы, определяющего стратегию и тактику поведения фирмы и принимающего на себя бремя ответственности за их успех;
- человека, не боящегося риска и сознательно идущего на него ради достижения поставленной цели.

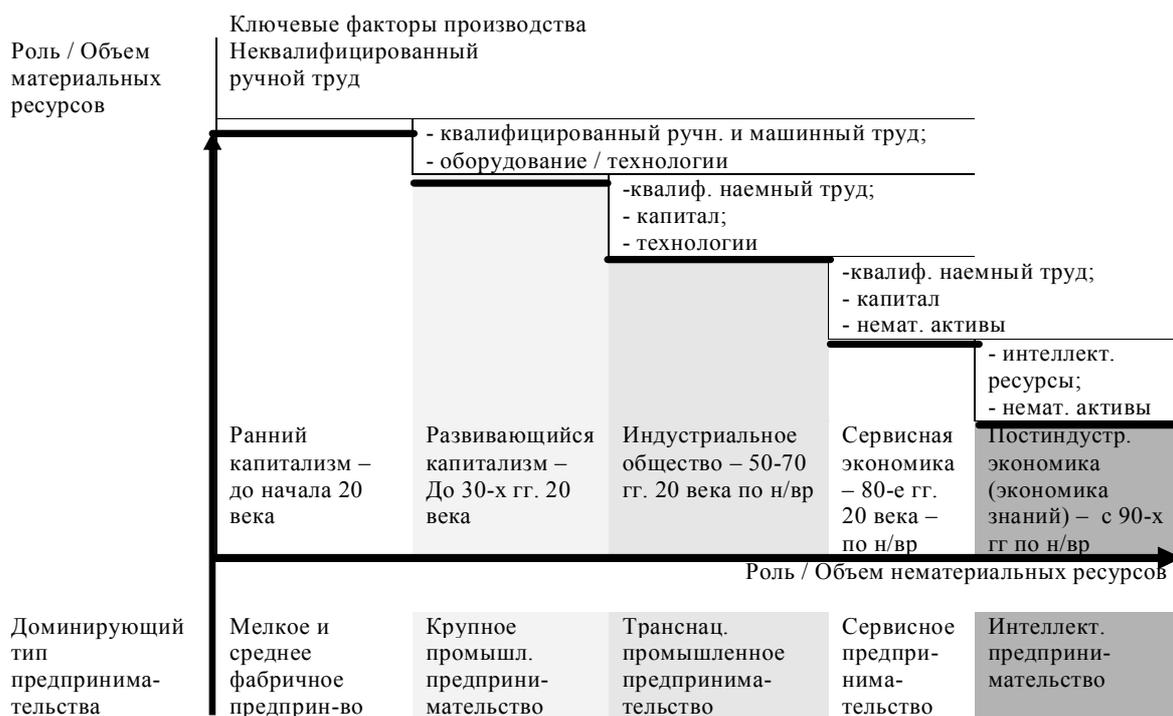


Рисунок 3. Эволюция предпринимательства во взаимосвязи со сменой ключевого ресурса экономики

Все эти свойства предпринимателя составляют суть предпринимательского дела, направленного, в конечном счете, на приумножение общественного достояния, процветания рыночной экономики.

Что касается законодательного определения, Закон Республики Казахстан "О частном предпринимательстве" от 31 января 2006 года № 124 устанавливает требования для признания субъектом малого предпринимательства - индивидуальные предприниматели без образования юридического лица и юридические лица, осуществляющие частное предпринимательство, со среднегодовой численностью работников не более пятидесяти человек и среднегодовым доходом не свыше шестидесятитысячекратного месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года (по состоянию на 01.01.2014 г. -  $60\,000 \times 1852 = 111\,120\,000$  тенге).

Такое разделение, вполне укладывается в принятые международные нормы с поправкой на наши экономические реалии. К примеру, в США (лидер по развитию малого и среднего бизнеса), к категории малого и среднего предпринимательства относятся субъекты, на которых работает не более 500 человек. Все малые и средние предприятия подразделяются на 3 категории:

1) Микропредприятия - фирмы с количеством работников до 20 человек;

2) Малые предприятия - от 20 до 100 человек;

3) Средние предприятия - от 100 до 499 человек.

Значение малого и среднего предпринимательства в экономике крупных мировых держав огромно, именно оно является основой для формирования среднего класса который всегда был базой для стабильного экономического и социального развития.

Достаточно сказать, что в европейских странах малый бизнес производит до 70% ВВП и создает от 50 до 60% рабочих мест, на тысячу европейцев приходится от 30 до 35 малых предприятий. В США малый бизнес начал развиваться в эпоху Великой Депрессии, это развитие в немалой степени способствовало преодолению острого экономического кризиса. В Испании в 70-е годы начал формироваться, малый бизнес практически спас страну от безработицы и способствовал общему подъему экономики. Более 50% вновь создаваемых рабочих мест во Франции приходится именно, на долю малого бизнеса.

Развитие малого бизнеса становится одним из важнейших направлений экономических преобразований в стране. Концепция его дальнейшего развития должна предусматривать как создание общих рыночных предпосылок - рыночной инфраструктуры, мотивационного механизма, так и специальную государственную систему поддержки. Эти два звена концепции должны реализовываться в комплексе. Именно поэтому разносторонняя поддержка сферы мелкого и среднего предпринимательства должна быть отнесена к числу ведущих целей государственной политики, осуществляемой как на республиканском, так и на

региональном уровне в переходный к рыночным отношениям период.

Малое предпринимательство имеет свои особенности, от которых зависят характер и методы решения экономических, организационных, инфраструктурных и других вопросов поддержки развития предпринимательства со стороны государства.

Мировой опыт свидетельствует о том, что эффективность функционирования экономической системы в значительной степени зависит от оптимального сочетания в ней малого, среднего и крупного бизнеса. При сохранении относительно устойчивого соотношения между различными группами компаний примерно с 70-х гг. прослеживается тенденция к смене лидерства в качественном структурном преобразовании экономической системы, которое все больше переходит от крупных фирм к малому бизнесу. Объясняется это, в первую очередь, принципиальными изменениями в характере современного научно-технического прогресса. Эту тенденцию следовало бы максимально использовать в современной казахстанской экономике, направив материальные, финансовые и организационные усилия государства на ускоренное развитие малого предпринимательства, являющегося массовой базой и интегральным элементом конкурентного рыночного механизма.

В отличие от крупного, малое предпринимательство в большинстве его форм доступно очень многим, поскольку не требует больших первоначальных вложений капитала. Малое предпринимательство, оперативно реагируя на изменение конъюнктуры рынка, придает рыночной экономике повышенную мобильность и гибкость. Оно обеспечивает высокую рентабельность в производстве тех товаров, которые стали невыгодными и разорительными для крупных предприятий. Малое предпринимательство создает благоприятные условия для более рациональной производственно-хозяйственной кооперации (включая небольшие звенья в организационной структуре крупных предприятий).

Важным преимуществом малых хозяйственных форм являются невысокая капиталоемкость и короткие сроки сооружения нового предприятия или реконструкции прежнего по сравнению с крупными объектами.

Когда речь идет о малом бизнесе, малых предприятиях, тем более в аспекте сравнения с другими странами, необходимо рассмотреть критерии и принятые стандарты отнесения предприятий к этому виду бизнеса. В связи с этим следует сразу же подчеркнуть, что в мировой практике нет унифицированного определения малого бизнеса. Например, в 75 странах используется более 50 различных статистических показателей, характеризующих малые и средние предприятия. Широко используются качественные критерии, такие, как личное руководство предприятием, прямой личный контакт руководства с производственным персоналом, клиентурой, поставщиками, самостоятельность, жесткая зависимость от близких

рынков и источников сырья и др. Преобладают, однако, количественные критерии: численность работающих, годовой объем хозяйственного оборота, масса прибыли и т.д.

Представляется, что предлагаемое уточнение критериев малого предприятия, более четкое и полное определение его статуса позволит в дальнейшем проводить более гибкую по отношению к тем или иным видам малых предприятий политику налогообложения, льготного финансирования, применения других экономических рычагов воздействия на динамику и эффективность их развития.

Сфера, объединяющая малые и средние предприятия различных отраслей, получила в мировой, а теперь и в нашей хозяйственной практике общее название - малый бизнес, или малое предпринимательство.

Однако небольшой численный состав и юридическая самостоятельность - не самые главные черты малого предприятия. Наиболее существенными характеристиками таких предприятий являются высокая финансово-хозяйственная независимость, упрощенная организационная структура и способность к быстрой перестройке своих хозяйственных подразделений. Сущность и отличительная особенность малого предпринимательства состоит в достижении эффекта особого рода, в получении такого результата и таким способом, которых нельзя достичь на основе других форм организации производства или обмена.

Именно в силу внутренних преимуществ, основанных на потенциальных возможностях эффективной рыночной самореализации, малое предпринимательство, как нам представляется, утверждается не столько как количественно, сколько качественно определенный вид предпринимательской деятельности. Не случайно в США, к примеру, на долю малых и средних предприятий приходится половина всей выпускаемой продукции, а девять из каждых десяти новых технологических идей рождаются в малых фирмах.

Вместе с тем малые предприятия не являются антиподом крупных предприятий. Они как бы дополняют последние, являясь составной частью всего общественного капитала. Рыночная экономика, и об этом свидетельствует мировой опыт, предполагает тесное взаимодействие и интеграцию крупных и мелких хозяйственных единиц при разграничении функций между ними. Крупное производство в большей степени ориентируется на массовый, относительно однородный спрос, выпуск больших партий стандартной продукции. Малые предприятия успешно функционируют на небольших рыночных сегментах, в нишах рыночного пространства. Если крупные формы предпринимательства способствуют повышению общехозяйственной эффективности за счет экономии на масштабах деятельности, то малые придают хозяйству гибкость, мобильность, способность к быстрым структурным и техническим сдвигам.

Таблица 1. Вариант качественного определения размера фирмы по Х. Велу

	<b>Малый бизнес</b>	<b>Малый - средний бизнес</b>	<b>Средний крупный бизнес</b>	<b>Крупный бизнес</b>
Цели	Определяются рынком, интуитивно, с импровизациями	Корректируются рынком и специальной стратегией, интуитивно	Корректируются рынком и стратегией, изобретательно	Доминирование на рынке, систематически и стратегически
Менеджмент	Личный, авторитарный, прямой	Личный, консультации с ключевыми партнерами, специалистами	Личный, небольшая команда специалистов, использование внешних экспертов	Командный, большая команда специалистов, функциональная оргструктура, консультационная структура
Продукт	Нет планирования, нет маркетинговых исследований	Краткосрочное планирование без маркетинговых исследований	Краткосрочное и нерегулярное долгосрочное планирование, несистематические маркетинговые исследования	Долгосрочное планирование, регулярные маркетинговые исследования
Персонал	Личные отношения "босс-сотрудник" по принципу "большая семья", высокая степень мотивации и вовлеченности, слабое влияние профсоюзов, нет СТК	Личные отношения "наниматель - коллектив сотрудников", некоторая степень вовлеченности, небольшое влияние профсоюзов, нет СТК	Отношения сотрудничества, организационная "среда", некоторая степень мотивации, усиление влияния профсоюзов, совет трудового коллектива	Строгая иерархия отношений, сотрудничество в коллективах, отсутствие вовлеченности (только у топ-менеджеров), трудно повысить мотивацию, сильные профсоюзы, СТК
Финансы	Семья, банк	Семья, банк	Семья, банк, акции	Банк, акции

Как свидетельствует мировой опыт, одна из причин успешного развития малого и среднего бизнеса в странах с развитой экономикой состоит в том, что крупное производство не только не противопоставляется мелкому, как это было многие годы в нашей стране в соответствии с требованиями социалистического хозяйствования, а напротив, культивируется принцип сочетания крупных и малых предприятий. Крупные монополистические объединения отнюдь не наступают там на малый бизнес, а взаимодополняют друг друга. И это взаимодействие характерно для всех стран с развитой сферой малого бизнеса.

Мировой опыт ведения рыночного хозяйства показывает, что высокая эффективность этой экономической модели достигается лишь в том случае, если на всех основных рынках товаров и услуг, в том числе и на региональном уровне, экспансия крупных производителей как бы балансируется необходимым числом мелких и средних производителей. Именно последние в решающей степени обеспечивают ее формирование и сохранение рынка как конкурентной среды свободного предпринимательства, препятствуют тенденциям монополизации рынков, решают многие социальные задачи, прежде всего, такую острую для рыночной системы хозяйствования, как поддержание занятости населения.

Обращает на себя внимание следующий факт: пусть медленно, но все же улучшается динамика развития малого предпринимательства в производственных отраслях. И это очень важно, поскольку эффективность вложений в малый бизнес, связанный с производством и обслуживанием, намного ниже эффективности вложений в перепродажу и перераспределение продукции. Здесь, на наш взгляд, необходима государственная политика стимулирования малого предпринимательства с учетом приоритетности его

главных производственных направлений. На нынешнем этапе развития необходимо отдавать предпочтение сфере производства (что нельзя, конечно, понимать как игнорирование сферы обращения) при детальной дифференциации самого производства на основе изучения общественного спроса, происходящих в нем изменений и намечающихся тенденций. В соответствии с такой исходной установкой должны формироваться механизмы льготного кредитования, налогообложения, различного рода преференций, включая и связанные с внешнеэкономической деятельностью.

Важную роль в развитии малого и среднего бизнеса могут сыграть регионы. Именно власти регионов конкретно знают свои финансовые и материальные возможности, реальные общественные потребности в тех или иных видах продукции и услуг, наиболее эффективные с точки зрения региона направления использования имеющихся ресурсов по сферам деятельности и формам собственности.

#### **Список литературы:**

1. Ашимбаев М.С. Центральная Азия в системе глобальных отношений, 2002 г.
2. Шмелева Л.П. Финансирование военных НИОКР в США в 1991 -1992 фин.гг. // Техника. Экономика. Сер. Экономика за рубежом, Выпуск 3 - С. 3-9. 1992г.
3. Сахал Д. Технический прогресс: концепции, модели, оценки. - М.: Финансы и статистика, 1985г. - 366 с
4. Кошанов А.К. Национальные экономические интересы и отношения собственности, 2009г.

Статья поступила в Редакцию в 05.03.2014

**Иванна ЖОЛОБЧУК**, аспирантка Львовского регионального института государственного управления Национальной академии государственного управления при Президенте Украины, г. Львов, Украина.

## ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ АУДИТ И НЕОБХОДИМОСТЬ ЕГО ПРИМЕНЕНИЯ СУБЪЕКТАМИ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ В УКРАИНЕ

Статья посвящена одной из важнейших проблем внедрения экологического аудита в практику субъектов хозяйствования. Необходимость ее неотложного решения вызвана острой потребностью улучшения состояния и сохранения окружающей среды. Рассмотрены различные подходы к трактовке сущности экологического аудита, определены его цель, основные задачи и обоснованы преимущества применения.

**Ключевые слова:** экологический аудит, экология, экономика, охрана окружающей среды.

**Ivanna ZHOLOBCHUK**, Graduate of the Lviv Regional Institute of Public Administration of the National Academy of Public Administration under the President of Ukraine, Lviv, Ukrain,.

## ENVIRONMENTAL AUDIT AND NECESSITY OF ITS APPLICATION IN UKRAINE OF ECONOMIC ENTITIES

Article is devoted to one of the major problems of implementation in practice of environmental auditing entities. The need to address urgently called acute need to improve the status and conservation of the environment. Various approaches to the interpretation of the essence of environmental audit, defined its goal, the main objectives and proved the advantages of using.

**Keywords:** environmental audit, ecology, economy, environment.

В современных условиях развития торговых отношений Украины с европейскими странами проблема охраны окружающей среды приобретает особое значение, в связи с существующей экономикой агрессивного природопользования, вызвавшей экологический кризис. Одним из условий решения этой проблемы является развитие инициативы и активности промышленных предприятий по экологизации производства. В этой связи, необходимо решать вопросы о внедрении и развитии экологического аудита, определении его сущности, целях и задачах.

Целью данной статьи является обоснование экономической необходимости использования экологического аудита в условиях осуществления концепции устойчивого экономического развития. Основные задачи состоят в раскрытии сущности экологического аудита, условий его применения, а также в обосновании целесообразности использования субъектами хозяйствования.

В настоящее время катастрофическое состояние окружающей среды, в странах СНГ и Европейского Союза, свидетельствует о необходимости эффективного использования природных ресурсов хозяйственными субъектами, уменьшения негативного влияния на окружающую среду и состояния здоровья населения. Чрезмерная промышленная нагрузка на окружающую среду требует от государства тотального контроля. Поэтому перед учеными и практиками возник актуальный вопрос изучения теоретико-методологической и институциональной базы экологического аудита как элемента государственного управления и контроля.

Изучение экологического аудита, его цели, задач и перспектив являются приоритетными

направлениями исследований. Так изучением вопросов экологического аудита занимались такие украинские учёные как А. Бондар, А. Заяц, С. Литвак, Л. Максимов, В. Навродский, У. Новак, С. Рыжкова, В. Шевчук. Среди российских учёных вопросами экоаудита занимались И. Потравный и Т. Сергеева.

Результаты исследования учёных Украины и других стран свидетельствует об актуальности экологического аудита. Однако, несмотря на значительное количество научных исследований в этой отрасли, возникает необходимость дополнительного изучения ряда теоретических положений и определения препятствий на пути применения экологического аудита в Украине. Так требует уточнения сущность, цель и задачи экологического аудита, пути и методы его внедрения с учётом опыта развитых стран мира с высоким уровнем экологической безопасности. Реалии современности поставили перед Украиной задачу осмысления изменений, происходящих в мире, и поиска нетрадиционных подходов к решению экологических проблем. Таким креативным инструментом является экологический аудит. В сложившейся ситуации, где, с одной стороны, необходимо обеспечить устойчивое развитие регионов, с другой - учитывать экологические и экономические интересы страны, экоаудит выступает инструментом для анализа экономического состояния, а также регулирования эколого-экономических отношений.

В Украине и других странах преодолены значительные препятствие и пройден длительный путь становления экологического аудита. Как известно, впервые экологический аудит, как специфический вид природоохранной деятельности,

появился в 70-х годах в США. В качестве основных предпосылок его развития следует выделить объективное осознание ухудшения окружающей среды и четкое регламентирование охраны и использования природных ресурсов с применением жестких санкций, главным образом экономического характера, к нарушителям норм природопользования [1, с.78]. Следующая попытка введения экологического аудита посредством внедрения экологической отчетности в Европе появилась в конце 80-х годов XX ст. Важным шагом в его становлении и развитии было принятие Европейским Союзом в 1993 г. Программы экологического менеджмента и аудита.

В отличие от большинства развитых стран мира формирование нормативно-правовой базы экологического аудита в Украине, России и других государствах бывшего СССР, как отмечает проф. И. М. Потравный, началось только в 90-х годах, благодаря принятию в конце 90-х годов национальных стандартов ISO 14000, 14001 [2, с.14]. В Украине активное развитие экологического аудита наблюдается с XXI века. В последнее время имеет место тенденция к повсеместному внедрению экоаудита. Верховной Радой Украины ещё 24 июля 2004 г. был принят Закон Украины "Об экологическом аудите", который определил основные правовые и организационные основы осуществления экологического аудита. Этот нормативно-правовой акт направлен на повышение экологического обоснования и эффективности деятельности субъектов хозяйствования. Это послужило толчком для исследования данного вопроса на качественно новом уровне. Закон закрепил понятие экологического аудита и определил его основные понятия, что дает возможность для создания фундаментальной нормативно правовой базы путем разложения и дальнейшей детализации его отдельных положений, на подзаконном уровне. Такая детализация необходима для создания действенного механизма проведения экологического аудита и создания условий для его всё большего распространения и применения. При анализе экологического аудита в научной литературе основное внимание обращается на промышленные предприятия, поскольку эти субъекты хозяйствования являются наибольшими загрязнителями окружающей среды вследствие выбросов (сбросов) загрязняющих веществ различного происхождения. Вместе с тем применение экологического аудита намного шире.

При изучении экологического аудита существует проблема отсутствия единого подхода к определению этой категории. Это не дает возможности чётко определить цели и задачи аудита. Целесообразно выделить следующие определения категории экологического аудита:

- "Документально оформленный системный независимый процесс оценивания объекта экологического аудита. Включает сбор и объективное оценивание доказательств для установления соответствия определенных видов деятельности, мероприятий, условий, системы экологического управления и информации по этим вопросам требованиям законодательства Украины об охране

окружающей природной среды и другим критериям экологического аудита (Закон Украины "Об экологическом аудите").

- "Методическое изучение экологической информации по организации, объекта для выявления степени соответствия его установленным критериям аудита, моментальная фотография экологического состояния исследуемого объекта" (Всемирный банк развития, Россия).

- "Систематизирована, документированная, периодическая и объективная оценка эксплуатации объектов и деятельность в соответствии с экологическими требованиями" (Агентство по охране окружающей среды, США).

- "Исследования окружающей среды, которое проводится для определения влияния на окружающую среду и потенциальных обязательств, связанных с переходом собственности или последующей деятельностью" (Европейский банк реконструкции и развития).

- "Средство, инструмент управления, который предусматривает систематизированную, документированную, периодическую и объективную оценку, того как соответствует организационная система управлений охраны окружающей среды и функционирования оборудования экологическим целям, а также оценку соответствия деятельности производства, экологической политике предприятия, включая и соответствие нормативным требованиям" (Международная торговая палата, Совет ЕС) [5, с. 73].

Несмотря на разнообразие подходов к определению понятия экологического аудита, целью его проведения является обеспечение контроля по использованию природных ресурсов, загрязнению природных экосистем и проверка соблюдения нормативно-правовых требований по охране окружающей среды в процессе осуществления хозяйственной деятельности. Исходя из этого, можно выделить две основные задачи экологического аудита [3, с. 56]:

- предоставление объективной информации об экологических аспектах деятельности предприятия, и ее соответствии нормам законов и требованием заказчиков;

- разработка рекомендаций по усовершенствованию системы экологического менеджмента на предприятиях.

Необходимо также учитывать, что цели и задачи экологического аудита зависят от потребностей, характера деятельности объекта и определяются заказчиком. Проведение экологического аудита может выступать в виде добровольного или обязательного. Добровольный аудит осуществляется по каким - либо объектам по заказу заинтересованного субъекта и с согласия руководителя или владельца. Обязательный аудит осуществляется по заказу заинтересованных органов исполнительной службы или органов местного самоуправления по объектам или видам деятельности, представляющих собой повышенную экологическую опасность.

Независимо от формы проведения, экологический аудит, воспринимается как

прогрессивный инструмент управления и контроля, и имеет такие цели:

- оказание помощи деловым кругам;
- повышение конкурентоспособности предприятия на мировом рынке;
- снижение экологических рисков;
- повышение эффективности природоохранной деятельности;
- проверка безопасности производства;
- определение проблем в сфере охраны здоровья;
- повышение инвестиционной привлекательности экономического субъекта;
- профилактика экологических правонарушений [4, с. 95].

Особенности экологической проверки зависят от конкретно поставленных задач и специфики деятельности предприятия. Среди наиболее распространенных разновидностей экологического аудита можно выделить: экологическую экспресс-оценку инвестиционных рисков, оценку экологического состояния определённых территорий, экологический аудит продукции на стадии маркетинговых исследований, аудит системы экологического менеджмента предприятия, технологический аудит на стадии производства.

Эффективность проведения экологического аудита заключается в том, что его результаты являются лишь основанием, исходной базой для проведения необходимых природоохранных мероприятий. Решение же конкретной экологической проблемы может осуществляться различными, часто альтернативными методами. Таким образом, при фиксированных затратах на информационное обеспечение объекта экоаудита размер полученного эффекта может меняться. При этом экологический аудит носит информационный, консультативный характер.

Что касается задач, которые ставит перед собой и решает экологический аудит, можно выделить следующие:

- сбор достоверной информации о производственной деятельности объекта аудита и

формирование на ее основе аудиторского заключения о реальном экологическом состоянии;

- определение степени экологического риска и безопасности осуществляемой деятельности;
- установление соответствия объектов экологического аудита требованиям экологического законодательства, санитарным, строительным нормам и правилам;
- оценка влияния деятельности объектов экологического аудита на состояние окружающей среды, здоровье людей и качество природных ресурсов;
- оценка эффективности, полноты, обоснованности и достаточности мер по охране окружающей среды и здоровья людей;
- подготовка объективных, обоснованных эколого-экономических рекомендаций и мероприятий по заказу субъектов предпринимательской деятельности в отношении окружающей среды и здоровья населения [5, с. 89].

Для активации указанных задач в Украине должна постоянно проводиться целенаправленная государственная политика, которая в последнее время заметно активизировалась. Зарубежный опыт свидетельствует о том, что экологический аудит является важным инструментом системы экологического менеджмента. Что касается целесообразности его внедрения, то следует отметить ряд преимуществ. В первую очередь, с этим связано повышение имиджа предприятия, учреждения, организации, что, в свою очередь, расширит рынок сбыта для экологически чистых товаров. При этом снизятся издержки предприятия. Изначально за счёт использования лучших технологий повысится эколого-экономическая эффективность производства. Сократятся также расходы на утилизацию отходов при сокращении их объемов. Как следствие, уменьшатся расходы на использование сырья и энергетических ресурсов благодаря их эффективному использованию. Усиление экологизации производственно-хозяйственной деятельности предприятия и повышение экологической ответственности работников улучшат взаимоотношения предприятия с общественностью,

Таблица - Целесообразность использования результатов экологического аудита субъектами хозяйствования

<b>Вид деятельности</b>	<b>Задание, базирующееся на результатах экологического аудита</b>
Инвестиционная	Оценка уровня экологического риска объектов инвестирования
Приватизационная	Определение стоимости объектов приватизации
Производственная	Принятия решений относительно модернизации технологического процесса
Научная	Разработка новых современных технологий и очистительного оборудования
Экологическая сертификация	Определения соответствия фактических показателей деятельности предприятия экологическим нормам
Экологическое страхование	Оценка уровня экологической безопасности объектов страхования
Маркетинговая	Определение ценовой политики
Организационная	Составление прогнозов и планов осуществления контроля в сфере использования природных ресурсов и охраны окружающей среды

Источник: составлено автором.

структурами власти, что существенно снизит вероятность риска судебной тяжбы и выплат компенсаций за причиненный вред, а также риска экологических платежей и штрафов [6].

Экологический аудит целесообразно проводить в случаях, когда необходимо:

- определить соответствие деятельности предприятия требованиям экологического законодательства;
- проверить, не превышены ли экологические платежи или штрафные санкции экологической инспекции;
- избежать сверхнормативных экологических платежей и штрафных санкций;
- снизить затраты по утилизации отходов, на водоснабжению, электро-, тепло- газоснабжению;
- выяснить наличие резервов сырья и энергоресурсов на предприятии;
- снизить риск возникновения чрезвычайных ситуаций, связанных с загрязнением окружающей среды;
- повысить инвестиционную привлекательность предприятия;
- сформировать экологическую стратегию и политику предприятия;
- повысить конкурентоспособность предприятия и увеличить лояльность потребителей за счет производства продукции, отвечающей всем экологическим и санитарно-гигиеническим требованиям;
- выйти на международный уровень и укрепить позиции компании среди зарубежных партнеров;
- сертифицировать систему экологического менеджмента предприятия в соответствии со стандартом ISO 14001.

Исходя из вышеперечисленного, можно сделать вывод о том, что для достижения эколого-экономического эффекта от производства целесообразно в процессе принятия решений использовать результаты экологического аудита (табл.).

Эффективность хозяйствования во многом зависит от точности и обоснованности данных, необходимых для принятия соответствующих управленческих решений которые базируются на результатах [7, с. 20]. Экоаудит выступает как действенная помощь при проведении комплексного эколого-экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия. Систематизированные результаты экологического аудита производственной деятельности, который осуществлен квалифицированными экспертами с участием специалистов самого предприятия, дают исчерпывающую информацию о качественных и количественных характеристиках материальных потоков с учетом экологических факторов производства продукции и услуг. В процессе осуществления эколого-экономического анализа проводится оценка эффективности мероприятий по охране окружающей среды, с точки зрения, конечных показателей хозяйственной деятельности и финансового состояния предприятия.

При проведении экологического аудита полученные результаты позволяют не только

диагностировать и дать оценку эколого-экономическому уровню производства в будущем, но и сформулировать определенное мнение об имеющихся экологических проблемах и конкретизировать пути их решения. Экоаудит дает возможность выявить диспропорции, которые сложились между хозяйственной деятельностью субъекта и окружающей средой, выявить причины, основные тенденции эколого - экономического развития предприятия и разработать мероприятия по оптимальному достижению равновесия экономических и экологических интересов.

Таким образом, внедрение экологического аудита в Украине является не только объективно необходимой, но и актуальной задачей. Достижение ее позволит повысить безопасность жизнедеятельности и инвестиционную привлекательность и эколого-экономическую эффективность предприятий.

#### Список литературы:

1. Семененко Т. Приватизация и экологический аудит //Бизнес-информ. -1998. -№13. - С. 76-81.
2. Потравный И.М. Принят закон Украины "Об экологическом аудите" //Правовые вопросы охраны окружающей среды. - 2004. -№12. - С.14 -25.
3. Басанцов И. В. Экологический аудит в Украине: актуальность, проблемные вопросы и направление совершенствование / И. В. Басанцов, О. С. Пантелейчук // Механизм регулирования экономики. - 2010. - № 1. - С 38-46
4. Сергеева Т.В. Экологический аудит. - М.: ЮНИТИ ДАНА. - 207 с.
5. Новак У.П. Концепция развития экологического аудита в системе инвестиционного обеспечения отрасли. //Научный вестник НЛТУ Украины. - 2008. - Вып. 18.10 - С. 71-77.
6. Огородник М.М., Новак У.П. Тенденции развития экологического аудита как инструмента системы экологического менеджмента [Электронный ресурс] // <http://ena.lp.edu.ua:8080/handle/ntb/2894>.
7. Шафоростова М.Н., Беляева Е.Л. Экологический аудит в системе регионального управления природопользованием //Материалы международной научно-практической конференции "Межрегиональные проблемы экологической безопасности" (15 - 16 мая 2002 г.), т.1. - Сумы: Сумской национальный аграрный университет, 2002. -С. 239-243.

Статья поступила в Редакцию в 05.02.2014

*Гульнара ЖҰМЖҰМАЕВА магистрант Қарағандынский экономический университет  
Казпотребсоюза, 100009 Қарағанда, ул. Академическая 9, Қазақстан gulnara.77@inbox.ru  
+77212441612*

### **ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ И РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНИЯ МАРКЕТИНГОМ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ХЛЕБОБУЛОЧНОЙ ОТРАСЛИ**

В данной статье рассматривается формирование и развитие маркетинга на хлебопекарных предприятиях. Показаны задачи и принципы управления маркетингом на хлебопекарных предприятиях.

**Ключевые слова:** маркетинг, маркетинговые стратегии, хлебопекарная отрасль, хлебопекарные предприятия.

*Гульнара ЖҰМЖҰМАЕВА Қазтұтынуодағы Қарағанды экономикалық университеті магистранты,  
100009, Қазақстан Республикасы, Қарағанды қ. Академическая көш 9, gulnara.77@inbox.ru  
+77212441612*

### **НАН-ТОҚАШ САЛАСЫ КӘСІПОРЫНЫҢДА МАРКЕТИНГТІ БАСҚАРУДЫ ДАМУ ТҮЖЕУ ЖӘНЕ ҚАЛЫПТАСТЫРУ АРТЫҚШЫЛЫҚТАРЫ**

Аталмыш мақалада наубайхана кәсіпорындарында маркетингті дамыту және қалыптастыру қарастырылған. Наубайхана кәсіпорындарында маркетингті басқару қағидалары және мақсаттары көрсетілген.

**Түйінді сөздер:** маркетинг, маркетингтік стратегия, наубайхана саласы, наубайхана кәсіпорыны.

*Gulnara ZHUMZHUMAEVA, Master's Degree Student, Karaganda Economical University of  
Kazpotrebsoyuz, 100009, Karaganda, Academicheskaya, 9. gulnara.77@inbox.ru +77212441612*

### **FEATURES OF THE FORMATION AND DEVELOPMENT OF MARKETING FOR ENTERPRISE INDUSTRY BAKERY**

This article examines the formation and development of marketing at bakeries. Showing the objectives and principles of marketing management at the bakeries.

**Keywords:** marketing, marketing strategy, baking industry, bakeries.

Современное состояние хлебопекарной отрасли относится к ведущим пищевым отраслям АПК и выполняет задачу по выработке продукции первой необходимости, а для малообеспеченных слоев населения является одним из основных продуктов питания. От того, насколько эффективно функционирует и развивается отрасль, зависит снабжение самым доступным продуктом питания для всех слоев населения.

Основным назначением маркетинга хлебопекарных предприятий является обеспечение способности предприятия в удовлетворении нужд покупателей и не только в количественном отношении, но и в качественном. Одна из самых важных и актуальных текущих задач на казахстанских предприятиях хлебопечения - наращивания объемов производства. В этой связи роль и значение маркетинга на предприятии все более возрастают. Именно с его помощью предприятия хлебопечения могут реализовать свои стратегические цели, выявив базовые рынки, их объективную привлекательность, отличительные особенности предприятия по отношению к рынкам сбыта, его сильные и слабые стороны, конкурентное преимущество, определить, какую стратегию следует избрать и каким должен быть уровень стратегических притязаний, как выбранные с трагические цели преобразуются в комплекс операционного маркетинга.

Основной целью хлебопекарных предприятий должна стать стабилизация их финансово-хозяйственной деятельности за счет максимального использования собственных ресурсов и возможностей. Снижение производства хлебобулочных изделий по стране, падение спроса и рост издержек, естественно, негативно отражается на экономических показателях работы предприятий. Одной из причин снижения экономического и маркетингового потенциала предприятий хлебопечения можно считать ценовую политику. Отмечается использование нетто-ценообразования с установлением оптовых цен на продукцию в купе с системой гибких скидок.

Среднерыночные цены на зерно в регионах за рассматриваемый период имели устойчивую тенденцию роста. Динамика цен на муку находится в прямой зависимости от изменения цен на зерно. Для снижения непроизводительных затрат большинство хлебозаводов и пекарен реализуют продукцию через собственную торговую сеть. Это ускоряет продвижение товара к покупателю и снижает розничные цены [1].

Бурное развитие малого хлебопечения в городских и сельских населенных пунктах, выпускающего более конкурентоспособную по цене продукцию из-за использования дешевой

низкокачественной муки и нередко допускаемых отклонений от стандартной технологии приготовления хлеба и хлебобулочных изделий.

Для получения хлебопекарной муки, отвечающей всем требованиям государственного стандарта, необходимо в помольной партии иметь средневзвешенное содержание клейковины не менее 24%. Только в этом случае, жестко соблюдая технологический процесс размола пшеницы, можно получить хлебопекарную муку с содержанием клейковины в высшем сорте не менее 28%, в 1 сорте - не менее 30%. Если в помольной партии клейковина пшеницы менее 24%, то вырабатывается мука по техническим условиям с содержанием клейковины от 23% до 27%. За последние годы наблюдается тенденция снижения главных показателей качества пшеницы белка и клейковины [2].

Высокая цена на муку и возможность производить хлеб из муки по техническим условиям привели к снижению рентабельности хлебопекарных предприятий, приостановлению работ по техническому обновлению производства, к уходу высокопрофессиональных кадров и, как следствие, сокращению ассортимента и некоторому ухудшению качества. Однако такое положение дел не останавливает руководителей многих регионов, требующих, в том числе и от низко рентабельных и близких к банкротству предприятий, удерживать цены на хлеб.

Определенная роль в решении этой задачи отводится созданию качественных адекватных регламентов. Требуется пересмотреть устаревшая база документов, регламентирующих использование ресурсов (нормы выходов, расхода тароупаковочных материалов, топлива, электроэнергии и многое другое). Система технического регулирования повысит культуру управления, будет способствовать формированию эффективной системы управления процессами производства, снабжения, сбыта, обслуживания. Это напрямую связано с формированием сети бизнес-процессов и построением системы процессного управления, включающей регламенты выполнения бизнес-процессов, разработку положений о подразделениях, должностных и рабочих инструкций, соответствующих требованиям бизнес-процессов. В результате, можно предположить, что произойдет улучшение качества хлеба и хлебобулочной продукции. Преобразования в области управления необходимы, так как они являются основой динамичного развития предприятий [3].

Кризисное состояние экономики, выражающееся в недостатке реальных возможностей для инвестирования средств в производство, несовершенном налогообложении, использовании методов недобросовестной конкуренции, несовершенстве законодательной базы, что не способствует стабильному и эффективному функционированию отраслей и предприятий.

Одной из серьезных проблем хлебопекарных предприятий является острая нехватка инвестиций, при этом хлебопекарная промышленность является одной из наименее привлекательной для инвестиций отраслью пищевой промышленности. Несмотря на

устойчивый спрос, на хлеб и хлебобулочные изделия действие таких негативных факторов как относительно низкие показатели эффективности крупного хлебопекарного бизнеса и политика сдерживания цен на массовые сорта хлеба (1 и 2 сорта), которые практикуют региональные органы власти, не приводят к увеличению инвестиционной активности в данной отрасли.

Низкий уровень использования имеющихся производственных мощностей, вызванным падением объемов производства и реализации продукции. В связи с ростом числа хлебопекарных предприятий, усилением конкуренции, с уменьшением объемов выпускаемой продукции снижается использование производственных мощностей.

Мощности большинства хлебопекарных предприятий используются на 30-40%. Это негативно сказывается на ценовой конкурентоспособности выпускаемой продукции, т.к. увеличивается доля условно-постоянных расходов (амортизация основных фондов, заработная плата управленческого персонала, расходы по содержанию зданий и оборудования, ремонт и т.д.) в себестоимости единицы продукции. Соответственно растут цены на продукцию хлебопекарных предприятий.

Сокращение использования производственных мощностей на хлебопекарных предприятиях вызвано рядом причин [4]:

- отсутствие гибких технологических цепочек, допускающих остановку оборудования в случае падения спроса, а также невозможность выпечки разных по массе изделий в одной печи, что снижает их загрузку и производительность;
- высокая энергоемкость печного оборудования, работающего по непрерывному циклу;
- мощность имеющегося оборудования рассчитана на выпуск большого суточного объема продукции, что затрудняет эффективность его использования для производства малых серий;
- отсутствие ритмичности в завозе сырья, что приводит к остановке производства и срыву выполнения заявок торговых организаций;
- либерализация цен и отсутствие контроля со стороны государства позволило предприятиям увеличить размеры прибыли и рентабельности производства не за счет увеличения выпуска продукции, внедрения новейших технологий, а за счет повышения цен;
- отсутствие стратегии поведения на рынке, привело к деформации производства, т.е. хлебопекарные предприятия работают как кустарная ремесленная мастерская с низкой экономической эффективностью, слабой технической и технологической базой.

Инструментом решения обозначенных проблем может являться применение маркетинга в вопросах управления хлебопекарными производствами. Реализация комплекса маркетинга позволяет учесть разнонаправленные интересы участников анализируемого рынка, и в первую очередь потребителей, ожидающих от производителей хлебобулочных изделий качественной продукции с высокими вкусовыми свойствами и разнообразным ассортиментом. Однако как маркетинговые

мероприятия оказывают воздействие на потребителя, так и его собственное поведение влияет на структуру и характер их проведения [5].

Традиционно в рамках реализации комплекса маркетинга на хлебопекарных предприятиях используются наиболее простые маркетинговые инструменты, связанные с совершенствованием продукта. Значительный потенциал остальных элементов комплекса маркетинга остается незадействованным. В связи с чем и возникает необходимость подробного анализа данных взаимосвязей в целях повышения эффективности управления хлебопекарными предприятиями.

Теоретически задачу поиска решений проблем низкой эффективности хлебопекарной промышленности можно свести к разработке различных вариантов маркетинговых стратегий предприятий данной отрасли. Особенность развития маркетинговых стратегий предприятий хлебопекарной промышленности определяется несопадением процесса производства и процесса потребления. В этой связи в формировании стратегий важно учесть диалектику потребительского спроса, возможность его удовлетворения на основе мониторинга, знания тенденций конъюнктуры рынка и т.д.

Еще одной существенной особенностью маркетинговых стратегий предприятий хлебопекарной промышленности является неравномерность, неравнозначность и различный уровень развития маркетинговой системы, включающей в себя исследование потребительского спроса, производство, хранение, переработку, реализацию товара конечному потребителю в соответствии с его нуждами, потребностями, запросами. Недостаточный уровень маркетингового обеспечения только в одном звене цепочки приводит к неудовлетворительному результату и существенно снижает эффективность бизнеса. Например, довольно сложно своевременно реагировать на перспективу изменения спроса потребителей на этапе разработки производственной программы [5].

Маркетинг хлебобулочного производства, в широком смысле включает взаимоотношения всех трех сфер - снабжения; производства, переработки и реализации хлебобулочной продукции; посредническо-торговой деятельности по доведению продукции (продуктов питания) непосредственно до потребителя. Все три разновидности маркетинга, весьма несхожих между собой, имеют свою специфику, формируемую особенностями товарных рынков и требуют самостоятельных форм организации, структуры, функций и методов деятельности маркетинговой службы.

Система управления маркетингом должна быть целостной, с взаимозависимыми элементами (кадры, структура, функции, управленческие воздействия, технические средства). В то же время она должна постоянно совершенствоваться на основе достижений науки и передового опыта [6].

Маркетинговый процесс необходимо осуществлять непрерывно, параллельно, синхронно, чтобы обеспечить динамичное воздействие на рынок и эффективное товародвижение.

Система управления маркетингом должна быть экономичной, гибкой, восприимчивой к агробизнесной политике, нуждам, потребностям и спросу потребителей, конъюнктуре рынка, конкуренции, коммерческим изменениям, предпринимательству, уровню производства продукции.

Маркетинговую деятельность в хлебопромышленных формированиях осуществляют отдельные службы или работники. Так, в хлебопромышленных комбинатах и объединениях служба маркетинга состоит из 4-7 человек. Она может быть построена по функциональному или территориальному принципу. Службу возглавляет маркетинг-директор (директор по маркетингу) или заместитель директора по коммерческим вопросам. Другие специалисты выполняют функции по сбыту, рекламе и стимулированию, новым товарам, маркетинговым исследованиям и т. д. В сельскохозяйственных предприятиях имеется должность заместителя руководителя по коммерческим вопросам, с ним работают еще 1-3 человека в зависимости от размеров производства и видов продукции.

В фермерских, крестьянских хозяйствах и других формированиях малого бизнеса маркетинговые функции выполняют руководители. В зависимости от уровня хозяйственной самостоятельности различные маркетинговые функции могут выполнять руководители и специалисты внутрихозяйственных подразделений [7].

Работники службы маркетинга или выполняющие функции маркетинга действуют в рамках законов, затрагивающих аспекты рыночных отношений, агробизнеса, маркетинга и предпринимательства, используют достижения науки в области агробизнеса, управления маркетингом и производством, экономики, организации, социальной психологии, финансирования, кредитования, права. Они должны знать законы рынка, закономерности, функции и процесс управления маркетингом, основы законодательства, международного маркетинга, достижения отечественной и зарубежной науки в области управления маркетингом, уметь самостоятельно принимать маркетинговые решения и систематически повышать квалификацию [7].

Работники, осуществляющие маркетинговую деятельность, должны иметь ясное представление о спросе на товары, сегментации рынка, товарах, услугах и деятельности конкурентов, макро- и микроокружении, профессиональном и интеллектуальном потенциале членов коллектива предприятия, на котором они работают.

Регламентация функций управления маркетингом осуществляется с помощью должностных инструкций, в которых определяют обязанности, права и ответственность работников. Эти функции закрепляют в должностных инструкциях руководителей подразделений, предприятий, формирований малого бизнеса.

Процесс управления маркетингом состоит из следующих стадий: анализ рыночных и маркетинговых возможностей; прогнозирование и

планирование деятельности; организация и регулирование процесса маркетинга; контроль процесса маркетинга; оценка маркетинговой деятельности [8].

Анализ рыночных и маркетинговых возможностей включает анализ рынка, изучение потребителя и его спроса, конкурентов, их деятельности, товаров, услуг, системы маркетинга, изучение внешней среды, эффективности (возможности) внешнеэкономических связей.

Анализируя рынок, определяют: его размеры, основные тенденции и сезонные факторы; потенциальные возможности продажи вводимых на рынок или имеющихся на нем товаров; существующую сегментацию рынка; тенденцию изменения потребительских свойств и других характеристик товаров; состав потребителей; покупательные мотивы и установки, которые необходимо использовать при планировании ассортимента, организации сбыта и рекламы; объемы продажи продукции, их долю в общей емкости рынка, в том числе по сегментам и регионам; уровень и качество рекламы; методы конкуренции и коммерции; конкурентоспособность предприятия и его позиции на рынке.

Затем выявляют возможности и пути поиска новых сегментов рынка, повышения конкурентоспособности предприятия и его товаров, увеличения устойчивости на рынке предприятия.

Изучение потребителя и спроса - важные условия для проектирования системы маркетинга. На поведение и покупки потребителя оказывают влияние его личностные, культурные и психологические характеристики, а так же социальные и экономические факторы. Из личностных факторов следует выделить возраст, пол, роль, статус, национальность, традиции, этапы жизненного цикла семьи, род занятий, образ жизни. От этих факторов зависят покупки, их объём, ассортимент, частота. Культура оказывает большое влияние на покупательский спрос, так как именно она формирует у человека базовый набор ценностей. Если не учитывать эти факторы, определенный товар может оказаться для потребителей ненужным. Кроме того, на покупательский спрос первоочередное влияние оказывает экономическое положение покупателя. Оно определяется уровнем его дохода, размерами сбережений и т. д.

В зависимости от этих факторов, а так же вида и качества товара спрос может быть полноценным, чрезмерным, нерегулярным, нерациональным, падающим, скрытым. В процессе управления маркетингом необходимо учитывать все факторы и на их основе строить маркетинговую стратегию, тактику и программу [9].

Анализируя деятельность конкурентов, вначале изучают товары, их качество, полезность, характеристики, жизненный цикл, уровень новизны, конкурентоспособность, преимущества или недостатки в сравнении с товарами данного предприятия, далее товародвижение - стимулирование продаж, рекламу, пропаганду, организацию службы маркетинга, вскрывают положительные и отрицательные аспекты

деятельности. Полученные данные используются в управлении службой маркетинга.

При анализе системы маркетинга на предприятии или формированиях малого бизнеса устанавливают её эффективность, возможность использования в будущем или целесообразность перехода на другой вид, жизненный цикл и конкурентоспособность товара, уровень цен на товары, методы стимулирования продаж, качество рекламы и пропаганда коммерческой деятельности, сбыт и каналы распределения, целесообразность и возможность производства нового продукта или оказания новых услуг, перспективы появления новых потребителей [9].

К факторам макроокружения, влияющим на рынок, относятся: общественно-политическое устройство и право; уровень и структура народного хозяйства; культура, образование, обычаи; уровень научно-технического прогресса в обществе; экономические и социальные условия; демографические факторы. Факторы микроокружения - это уровень конкуренции с предприятиями аналогичных отраслей; конъюнктура рынка; структура конкретного рынка и требования покупателей; реклама конкурентов и др.

Завершается анализ определением эффективности экспортной деятельности, если она осуществляется, возможности внешнеэкономических связей.

При анализе используют различные статистические, экономические, математические методы. Наибольшее распространение получили анкетирование, интервьюирование, опрос, личные контакты, конференции, симпозиумы. Эффективность анализа определяется достаточностью, достоверностью, доступностью, своевременностью информации и применяемыми методами [10].

Вслед за анализом рыночных и маркетинговых возможностей осуществляются прогнозирование и планирование маркетинговой деятельности. Важно предвидеть, прогнозировать изменения на рынке, возможность образования новых сегментов, конкурентоспособность нового продукта. Однако прогнозирование должно быть построено не на эмпирическом опыте и интуиции, а на научных данных с учётом многих факторов.

Когда сформулирована общая стратегическая цель предприятия, например, сформирован спрос на новый товар, следует детально проработать цепочку мер по реализации цели. Для реализации цели необходимо решить следующие вопросы:

- какой товар вводится на рынок, в каком ассортименте и по каким ценам;
- на какого потребителя он рассчитан и каких потенциальных потребителей можно привлечь;
- какие условия необходимы для продажи товаров на запланированном уровне;
- через какие каналы и в каких объёмах будет реализована поставка;
- какими средствами целесообразно воздействовать на спрос и стимулирование продаж;
- каким должно быть послепродажное обслуживание и кем оно будет осуществляться;

- каких экономических результатов ожидают участники рынка и какие для этого требуются затраты [11].

Решение приведённых вопросов определит тактику маркетинговой деятельности для всех участников рынка. Ответы должны быть конкретными и увязанными со всеми участниками по срокам проведения. Сбой в одном из звеньев может привести к провалу всей задуманной операции.

Выработка цели или целевой программы - наиболее ответственный вид маркетинговой деятельности. Надо разработать не только поведение на рынке, рекламное, сервисное обеспечение, но и с учётом маркетинговой цели организовать, а иногда и перестроить производство, подчинить его рынку, запросам потребителя. При разработке целевой программы рассчитывают её материальное, денежное и кадровое обеспечение.

При планировании маркетинговой деятельности учитывается форма маркетинга, которая в данном случае используется. Это может быть маркетинг-продавец или маркетинг-покупатель. Маркетинг-продавец базируется на рыночных отношениях, именуемых рынок-продавец, когда продавцы имеют больше власти и продают то, что произведено. Маркетинг-потребитель базируется на рыночных отношениях, именуемых рынок-потребитель, когда потребители имеют больше власти, а продавцы продают то, в чём нуждаются потребители. В сельскохозяйственных предприятиях ещё преобладает первая форма маркетинга, но более высокая форма - вторая - уже используется коллективами формирований малого бизнеса и за ней будущее.

Следующая стадия - организация и регулирование процесса маркетинга. Она включает организацию комплекса маркетинга, отбор целевых рынков и целевых сегментов, формирование своего потребителя, организацию сбыта продукции или оказания услуг, коммерческой деятельности, умножения маркетинговых возможностей, а также регулирование процесса маркетинга при отклонениях от плановых программ.

Организация комплекса маркетинга реализуется в управлении подающимися контролю переменными факторами: товаром, ценами, методами распространения и стимулирования. Товар должен отличаться высоким качеством и полезностью.

Критериями качества товара являются не только его технический уровень, но и эстетические, эргономические свойства, экономичность, конкурентоспособность, упаковка, цена, сочетаемость со взаимодополняемыми и взаимозаменяемыми изделиями, вид сырья, соответствие уровню научно-технического прогресса, экологическая чистота.

Специалисты по маркетингу должны обеспечить товару желательное место на рынке и в сознании покупателей. Особенно это важно, когда подобных товаров много. При организации сбыта товара учитывается его жизненный цикл (продажи на рынке). Период жизненного цикла товара (ЖЦТ)

зависит от многих факторов, и задача специалистов по маркетингу удлинить его.

Жизненный цикл товара имеет 4-5 этапов: 1-й этап - период выведения товара на рынок, спрос возрастает медленно; 2-й этап - быстрый рост объёма продаж; 3-й этап (период зрелости продукта) - уровень продаж ещё возрастает, но ниже, чем на 2-м этапе; 4-й и 5-й этапы (период старения продукта) - спрос сначала медленно, а затем быстро падает. Следует отметить, что, хотя эти этапы больше присущи промышленным продуктам, их можно выделить и в продаже продовольственных товаров, но в меньшей степени. В практической деятельности целесообразно удлинять 2-й и 3-й этапы, применяя поддерживающий маркетинг: именно на этих этапах должны быть возмещены все затраты и получена прогнозируемая прибыль [12].

Цена на продукцию устанавливается на стадии планирования. Одновременно предприятия разрабатывают розничные, оптовые, льготные цены, скидки, повышенные цены. Поэтому в ходе управления процессом маркетинга важно использовать ценовые рычаги, то есть в одних случаях с учётом спроса и повышения конкурентоспособности товара повышать цену, в других, если есть опасность, что товар пропадёт или через некоторое время конкуренция возрастёт, продать его по оптовым ценам, в третьем - сделать скидку.

Важным элементом в организации комплекса маркетинга являются методы распространения товара, то есть различная деятельность, благодаря которой товар становится доступным потребителю. Они включают каналы распределения, то есть введение посредников, коллективов для реализации товара.

Ещё один элемент комплекса маркетинга - методы стимулирования реализации товара, которые используют для распространения сведений о его достоинствах. Здесь могут быть использованы брокеры - оптовые торговцы, которые сводят покупателя с продавцом через биржу, различных агентов; эффективные маркетинговые коммуникации; выявление и организация целевой аудитории, то есть потенциальных покупателей; реклама; личная продажа; пропаганда. Некоторые предприятия и формирования малого бизнеса издадут буклеты о своем предприятии и его продукции, представляют продукцию на выставки, дегустации, рекламируют её по радио, телевидению, в печати.

Специалисты по маркетингу или руководители малого бизнеса, внутрихозяйственных подразделений должны формировать, воспитывать своего потребителя. Этого можно достичь, во-первых, с помощью высокого качества продукции, во-вторых, путём проведения различных встреч, на которых рекламируются достоинства товара, в-третьих, организуя послепродажное обслуживание [13].

Основной удельный вес в структуре затрат рабочего времени работников маркетинговой службы имеют сбыт продукции и коммерческие операции: определение (нахождение) потребителей,

заключение с ними договоров, упаковка, организация отгрузки, проведение коммерческих и финансовых операций.

В процессе реализации маркетинговых программ вероятны различные отклонения. Могут появиться пути более эффективного ведения агробизнеса или, наоборот, образоваться сбои. В этих условиях необходимо в полной мере реализовать возможности рационального ведения маркетинга и воспользоваться положительными изменениями или оперативно устранить сбои. В таких случаях большое значение имеют искусство управления маркетингом, знание дела, умение анализировать проблемную ситуацию и принимать эффективные решения.

Контроль процесса маркетинга включает контроль функционирования системы маркетинга, выполнения маркетинговых программ.

Система управления маркетингом должна самоорганизовываться, самоуправляться, но в практической деятельности бывают сбои (например, плохой урожай, более высокая конкуренция, чем прогнозировалось) или отдельные элементы системы оказываются устаревшими, а новые своевременно не были внедрены. Всё это приводит к неудовлетворительным результатам, поэтому необходимо постоянно контролировать функционирование системы маркетинга. В процессе контроля устанавливают: в плановом ли режиме работает система; какие элементы системы не работают или слабо адаптированы, невосприимчивы к инновационным решениям; какие новшества, используемые конкурентами, не внедрены и почему; что нового можно внедрить, чтобы система работала эффективнее, чем в других сельскохозяйственных и агропромышленных формированиях. Таким образом, контроль позволяет своевременно выявить недостатки, устранить их и внедрить прогрессивные элементы, сделав систему маркетинга более эффективной [23].

Контролируется выполнение маркетинговых программ (месячных, квартальных, по периодам, годовых и перспективных). При негативных отклонениях устанавливают причины, меры устранения и пути выполнения плана.

Контроль деятельности работников службы маркетинга направлен на выявление степени использования должностных полномочий каждым работником, а также на оценку творческого подхода, искусства управления маркетингом.

Завершающей стадией процесса управления маркетингом является оценка маркетинговой деятельности - удовлетворения спроса, системы маркетинга и её эффективности, выполнения маркетинговых программ и деятельности работников службы, жизненного цикла товара и внешнеэкономических связей.

Оценку маркетинговой деятельности начинают с определения степени удовлетворения спроса потребителей целевого рыночного сегмента. Очень важно удовлетворить запросы, основанные на договорных, контрактных, заказных началах. Иначе потребитель утратит доверие к предприятию, а вернуть его трудно. Придётся приложить много

усилий и вложить определённые денежные средства [14].

Определяется эффективность маркетинговой деятельности: экономическая (получено прибыли всего и на единицу товара, уровень реализационной цены, объём реализованного товара, затраты на сбыт, стимулирование продаж, рекламу, пропаганду, экономичность службы и производительность труда работников маркетинговой сферы) и социальная.

По результатам оценки делают заключение о целесообразности использования службы в будущем или совершенствовании её (частичном, радикальном). При оценке выполнения маркетинговых программ выявляют причины их перевыполнения или невыполнения и вносят предложения по улучшению составления программ в будущем [14].

Далее оценивают работу кадров службы маркетинга и вносят предложения по улучшению их деятельности.

Оценка работников службы маркетинга проводится по следующим направлениям: уровень выполнения функций, определённых должностными инструкциями, правильность прогноза спроса и определения маркетинговой стратегии, качество оценки конкурентов, организации сбыта, стимулирования продаж, рекламы, эффективность конкурентной борьбы и борьбы и научная обоснованность коммерческого риска, выявление новых сегментов рынка, умение работать с брокерами, дилерами, посредниками, владение международным маркетингом.

Особо оценивается жизненный цикл товара, который всегда в центре внимания руководителей малого бизнеса и работников службы маркетинга предприятий, объединений, комбинатов. Уясняют, на каком этапе цикла находится товар, какую стратегию и какой вид маркетинга следует использовать. Если изменяется вид маркетинга, необходимо привести в соответствие с изменениями всю систему управления им. Тщательной оценке и анализу подлежит внешнеэкономическая деятельность.

В процессе управления маркетингом работники на каждой стадии принимают многочисленные управленческие, маркетинговые, предпринимательские решения. Они могут быть стратегическими, тактическими и оперативными; общими, частными и локальными; ситуационными и инициативными; коллективными и единоличными; определёнными и рискованными. Эффективность этих решений повышается, если осуществлять достаточное информационное обеспечение [14].

Следовательно, роль маркетинговой стратегии в развитии хлебопекарного производства заключается в том, что она способствует не только повышению качества выпускаемой продукции, расширению ассортимента и обновлению производства, но и внедрению новых форм управления, повышению имиджа предприятия и этики ведения бизнеса с целью максимального удовлетворения потребителей.

### Список литературы:

- 1 Казахстан и страны СНГ // Ежеквартальный журнал. -2009
- 2 Хлеб и зерновой бизнес. Прошлое, настоящее, перспективы в Казахстане// Караван. 1997.- с.12
- 3 Березин И.С. Маркетинг и исследование рынков - М.: Рус. Деловая лит., 2006. - 416 с.
- 4 Благоев В. Маркетинг в определениях и примерах. - СПб.: Экономика 2008. - 282 с.
- 5 Кретов И.В. Маркетинг на предприятии: Практическое пособие.- М.: АО "Финстатинформ", 2004-356 с.
- 6 Мамыров Н.К. Менеджмент и рынок: казахстанская модель. Алматы: казак энциклопедиясы, 1998.-432с.
- 7 Насковец М. Хлеб и нефть в антикризисном маркетинге // Азия экономика и жизнь, 1998.- № 11.- с.14
- 8 Салий В.В. Маркетинг в общественном питании.- Новосибирск: СибУПК, 2003-99 с.
- 9 Радаев В.В., Бузгалин А.В. Экономика переходного периода.-: Изд-во МГУ, 2005.-340с.
- 10 Оспанов М.Т., Аутов А.Р., Ертазин Х.К. Теория и практика агробизнеса.-Алматы, 2008.- 110с.
- 11 Насырова А. Зерновой экспорт. // Деловая неделя, 2007.-№25.-с.4-5.
- 12 Современный маркетинг// Под ред. В.Е.Хруцкого.-М.: Финансы и статистика, 2003.-256с.
- 13 Титова В.А. Управление маркетингом. Учебное пособие.-Новосибирск: Изд-во НГТУ, 2005-445с.
- 14 Фридман А.М. Экономика торговой деятельности.- Воронеж: Изд-во Воронежского университета. 2004.-176с.

Статья поступила в Редакцию в 05.03.2014

Гулжан ИСАИНОВА, *Қарағандын экономикалық университетінің Қазпотребсоюзы, 100009 Республика Қазақстан ғ. Қарағанда, ул. Академическая 9, Gulzhan.issainova@mail.ru +77212446-16-12*

### ОСОБЕННОСТИ МАРКЕТИНГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ ТОВАРОВ ПРЕДПРИТИИ ДОБЫВАЮЩЕЙ ОТРАСЛИ

Данная статья рассматривает настоящее состояние добывающей отрасли Республики Казахстан, какую роль занимает в экономике нашей страны, систему менеджмента качества в добывающей отрасли и роль маркетинга в системе управления качеством.

**Ключевые слова:** добывающая промышленность, система менеджмента качества, маркетинг

Гулжан ИСАИНОВА, *Қазтұтынуодағы Қарағанды экономикалық университеті, 100009 Қазақстан Республикасы. Қарағанды қ., Академическая 9көш., Gulzhan.issainova@mail.ru .+77212446-16-12*

### КЕН ӨНДІРУ КӘСІПОРЫНДАРЫНДАҒЫ ТАУАР САПАСЫН БАСҚАРУ ЖҮЙЕСІНДЕГІ МАРКЕТИНГТІК ҚЫЗМЕТ ӨЗГЕШЕЛІГІ

Бұл мақалада Қазақстан Республикасының кен өнеркәсібінің қазіргі жағдайы, еліміздің экономикасында қандай роль атқаратыны, кенорындарында сапаны басқару жүйесі және сапа басқару жүйесіндегі маркетингтің ролі баяндалған

**Түйінді сөздер:** кен өнеркәсіп, сапа басқару жүйесі, маркетинг

Gulzhan ISSAINOVA, *Karaganda Economic University, 100009. Republic of Kazakhstan, Karaganda, st. Academicheskaya 9. Gulzhan.issainova@mail.ru. +77212446-16-12*

### FEATURES OF MARKETING ACTIVITY IN THE SYSTEM OF QUALITY OF GOODS OF MINING INDUSTRY ENTERPRISE

This article examines the current status of the mining industry of the Republic of Kazakhstan, the role in the economy of our country, the quality management system in the mining industry and the role of marketing in the quality management system.

**Keywords:** mining, quality management system, marketing

Основной базой нашей экономики являются отрасли добывающей промышленности, при этом их удельный вес в структуре народного хозяйства в 4-5 раз выше, чем в странах с развитой рыночной экономикой. Совершенно очевидно, что казахстанская экономика в значительной степени связана с отраслями добывающей промышленности, которые имеют огромное экономическое, стратегическое и социальное значение с точки зрения государственного управления.

Добывающая отрасль, всегда являлась ведущей и определяющей сферой экономических интересов государства, так как именно промышленный комплекс призван обеспечивать самые разнообразные общественные и индивидуальные потребности в соответствующей продукции.

К добывающим отраслям промышленности относятся:

- предприятия по добыче природного сырья для обрабатывающей промышленности;
- предприятия по лесозаготовке;
- предприятия по улову рыбы, добыче китов, морского зверя, морепродуктов;
- водопроводы;
- гидроэлектростанции;

- предприятия по добыче горно-химического сырья, руд черных и цветных металлов и природного сырья для металлургии, нефтедобывающей промышленности;

- предприятия по добыче неметаллических руд, газа, угля, торфа, сланцев, соли;

- предприятия по добыче нерудных строительных материалов, легких не рудных заполнителей и известняка.

Горнодобывающая промышленность является одним из основных секторов экономики Казахстана. Страна стремится стать международным лидером в производстве, разведке и переработке минералов.

Общее состояние мирового минерально-сырьевого рынка в настоящее время характеризуется следующими факторами:

- рынок достаточно насыщен и ориентирован на долгосрочные поставки;
- цены и объемы продаж жестко контролируются международными картелями;
- ужесточается конкуренция в связи с выходом на рынок развивающихся стран;
- рынок ориентирован на высокотехнологичную минерально-сырьевую продукцию, отвечающую мировым стандартам.

По количеству и разнообразию минерально-сырьевых ресурсов Казахстан занимает одно из ведущих мест в мире. На базе разведанных запасов создана мощная нефтегазодобывающая, урановая и угольная промышленности, промышленности по добыче и переработке руд черных, цветных и благородных металлов, различных видов неметаллических полезных ископаемых[1].

По запасам свинца, цинка, меди, нефти, хрома, железа, марганца, олова, золота, фосфоритов, бора и калийных солей Республика входит в десятку ведущих стран мира. Однако в рыночных условиях часть запасов минерального сырья оказалась неконкурентоспособной. По золоту конкурентоспособны - 86 % запасов руд, по свинцу и цинку - 68 %, по меди - 58 %. Наиболее конкурентоспособна - сырьевая база марганцевой и хромитовой промышленности[2].

В целях эффективного освоения, переданных недропользователям месторождений, внедряются новые наиболее передовые технологии добычи и переработки минерального сырья с использованием последних достижений автоматизированного управления комплексом (АО "Казцинк"), а также усиливается контроль за рациональным и комплексным использованием недр, начиная от геологического изучения до металлургического передела.

Технологии переработки полезных ископаемых предусмотрены программой горно-металлургической отрасли [3].

Рациональное и комплексное использование недр обеспечивается выполнением следующих условий:

- полное и комплексное извлечение полезных компонентов;
- малоотходное и безотходное использование сырья в производстве;
- глубокая очистка и технологическое использование отходов производства;
- рекультивация земель оработанных месторождений.

Важнейшей особенностью маркетинга в промышленности является представление об экономике страны как об объединении трех крупных экономических блоков отраслей народного хозяйства: добывающих отраслей промышленности, обрабатывающей промышленности и потребляющих (использующих) отраслей. Основной поток товаров идет от добывающих отраслей промышленности через обрабатывающие к потребляющим (использующим) отраслям, корпорациям и объединениям. Часть товаров идет в противоположном направлении (капитальное имущество и оборудование, вспомогательные материалы), т.е. от обрабатывающих отраслей к добывающим, хотя их объем невелик по сравнению с массой товаров, идущей от обрабатывающих отраслей к конечным потребителям (отдельным физическим лицам и домохозяйствам, покупающим товары для удовлетворения личных нужд), к государственным

учреждениям, к представителям институционального рынка, к промышленным коммерческим потребителям и экспортерам[4].

Результатом деятельности каждого блока отраслей является создание определенных товаров, имеющих свою ценность. От блока к блоку, от отрасли к отрасли создается так называемая, по определению М. Портера, "цепочка ценностей" [5].

Правда, М. Портер относил концепцию "цепочки создания ценностей" к процессу изготовления продукта внутри предприятия. Блок добывающих отраслей создает начальную ценность, т.е. сырье и природные материалы для дальнейшего производства более сложных деталей и узлов (компонентов) готовых изделий. Эти детали, узлы, комплектующие изделия и сложные компоненты являются ценностями второго порядка. Готовые изделия можно отнести к конечным ценностям всего общественного производства.

В производственной цепочке каждое предприятие той или иной группы отраслей создает вытягивающий эффект потребностей (спрос) на промышленных рынках именно при участии промышленного маркетинга.

Успешная деятельность предприятий в современных экономических условиях, неразрывно связана с качеством выпускаемой ими продукции. На рынке работает огромное количество организаций, которые предлагают различную продукцию, требующуюся разным субъектам экономических отношений. Рассмотрим продукцию горнодобывающих предприятий.

Готовая продукция предприятий горнодобывающей отрасли представляет собой сырье, добываемое из природных недр. Номенклатура продукции определена естественным образом и предприятием не может быть расширена по своему усмотрению. Каждое месторождение при этом имеет свою специфику с точки зрения вида добываемого сырья[6].

Ширина номенклатуры является значительным преимуществом для предприятия, так как позволяет:

- предложить заказчикам различные виды продукции;
- диверсифицировать риски падения спроса и цен на продукцию определенного вида;
- обеспечить постоянный доход предприятию;
- сформировать имидж надежной компании-поставщика минерально-сырьевых ресурсов.

С точки зрения особенностей производственного процесса, горнодобывающие предприятия подвержены влиянию множества характерных факторов, к наиболее существенным, из которых относятся природные, технологические, экономические (рис.1)[7].

Во-первых, для горнодобывающих предприятий характерна нестабильность условий осуществления производственного процесса, связанная с технологическими возможностями и наличием



природных ресурсов на конкретной территории, необходимостью приобретения дополнительного оборудования и т.д.

Во-вторых, на деятельность предприятий горнодобывающей отрасли значительное влияние оказывают горногеологические условия разрабатываемых месторождений полезных ископаемых: глубина залегания пород, стратиграфические условия залегания, внутрипластовое давление, условия насыщения пор жидкостью и т.д. Данные условия являются слабопрогнозируемыми, что в значительной степени создает для предприятия риск невыполнения контрактных обязательств и может привести к необходимости осуществления дополнительных расходов.

В-третьих, при осуществлении разработки месторождений предприятие может столкнуться с проблемой территориальной разобщенности отдельных звеньев производства.

В-четвертых, деятельность предприятий горнодобывающей отрасли имеет также особенности производственного процесса, связанные с необходимостью непрерывного перемещения рабочих мест, что вызывает трудности в координации отдельных звеньев технологического процесса.

В-пятых, предприятие горнодобывающей отрасли отличается жесткой взаимосвязанностью отдельных стадий (элементов) технологического процесса.

В-шестых, особенность работы предприятий отрасли связана с необходимостью повышенного внимания к обеспечению безопасности работ.

Во всем мире качество продукции превратилось в основной рычаг экономического развития отдельных организаций и государств в целом. Во многих странах достижение высокого качества продукции, отвечающей требованиям потребителя, стало основным элементом экономической

стратегии и важным фактором рыночного и финансового успеха.

Проблема качества является важнейшим фактором повышения уровня жизни, экономической, социальной и экологической безопасности. Качество - одна из сложнейших и многоплановых категорий, с которой приходится сталкиваться человеку в жизни. Она пронизывает все сферы материального производства и общественных отношений.

Опыт стран с успешно развивающейся рыночной экономикой показывает, что именно качество - тот главный инструмент, который позволяет:

- оптимально расходовать все виды ресурсов;
- снижать издержки производства и повышать производительность труда, тем самым, способствуя успешной деятельности организации;
- воплощать в продукции ожидания потребителей;
- обеспечивать взаимопонимание и взаимодействие по всей цепочке от производителя до потребителя продукции;
- непрерывно совершенствовать процессы производства, обслуживания и управления;
- обеспечить удовлетворение, как производителей, так и потребителей продукции.

Конкурентная борьба предприятий сегодня все чаще превращается в соперничество между их системами качества. Нередко предпочтение отдается тому поставщику, который имеет сертифицированную систему качества, а для успешной деятельности на внешнем рынке наличие такого сертификата является непременным условием. Внедрение и сертификация системы качества, как совокупности организационной структуры, процедур, процессов и ресурсов, необходимых для осуществления общего руководства качеством, являются инструментами самосохранения любого предприятия в условиях нестабильной

Таблица 1 - Структура организации системы качества на предприятии по видам работ [8].

Вид работ	Характеристика работ
Общее руководство	Разработка концепции построения системы качества и ее актуализация
	Разработка Политики и целей организации в области качества
Организационные мероприятия	Подготовка проведения дней качества на предприятии
	Организация работы с внешними организациями, привлекаемыми к разработке, внедрению, сертификации СК
	Подготовка и проведение совещаний по оценке состояния СК
	Участие в выборе сертифицирующего органа
	Организация и разработка корректирующих предупреждающих действий в области СК
	Разработка и согласование проектов организационно-распорядительных мероприятий
Проверки	Руководство проведением внутренних проверок СК
	Проведение внутренних проверок СК
	Работа с внешними аудиторами при проведении сертификационного и последующих аудитов
Контроль	Контролирование соответствия документов СК требованиям стандартов
	Контроль выполнения работ в установленные организационно-распорядительными документами сроки, а также своевременное предоставление отчетных и справочных
Работа с документами по СК	Разработка плана-графика разработки документов СК
	Определение требований к составу и содержанию документов СК
	Выдача заданий разработчикам документов СК, согласование вопросов в процессе разработки, урегулирование разногласий
	Обеспечение структурных подразделений предприятия разработанными и утвержденными в установленном порядке документами СК
	Разработка документов СК и изменений к ним совместно с ответственной за это мероприятие группой
Регистрация разработанных документов СК	
Анализ	Анализ затрат на качества
	Подготовка проекта анализа СК со стороны высшего руководства и проект мероприятий по совершенствованию СК
Обучение	Принятие участия в научно-практических конференциях, семинарах, выставках, связанных с разработкой, внедрением и совершенствованием СК
	Планирование обучения и повышения квалификации работников предприятия в области СК
	Разработка программ обучения работников предприятия по СК
Организация и стимулирование труда	Определение потребности в квалифицированных кадрах в области СК
	Осуществление подбора, расстановки и целесообразного использования кадров в области СК
	Предоставление предложений о поощрении отличившихся работников, наложении дисциплинарных взысканий на нарушителей трудовой дисциплины
	Создание благоприятного социально-психологического климата в коллективе

внешней среды, залогом конкурентоспособности, как на внешнем, так и на внутреннем рынках, причем к работе в системе качества должен быть привлечен весь персонал от высшего руководства до рядового работника.

Всю работу системы качества можно разделить на следующие виды: общее руководство, организационные мероприятия, проверки, контроль, работа с документами по СК, анализ, обучение, организация и стимулирование труда (таблица 1.)

Маркетинг играет ведущую роль в определении требований, предъявляемых к качеству горнодобывающей продукции. Он должен:

- определять потребность рынка в горнодобывающей продукции;
- точно определять рыночный спрос и область реализации, так как это важно для оценки сортности,

качества, количества, цены и сроков производства продукции;

-давать четкое определение требований потребителя на основе постоянного анализа контрактов или потребностей рынка. Эти действия включают учет любых неуставленных нужд или тенденций со стороны потребителей;

-четко информировать в рамках компании о всех требованиях, предъявляемых потребителем к качеству горнодобывающей продукции[8].

Влияние маркетинга на качество выпускаемой продукции заключается в обеспечении предприятия информацией о требованиях предъявляемых заказчиком к качеству продукции (например, краткое описание продукции).

Краткое описание продукции содержит требования и пожелания потребителя в виде

предварительного набора технических требований, которые послужат основой для выполнения последующих работ по проектированию машиностроительной продукции учитывающей требования заказчика. В числе элементов, включаемых в краткое описание продукции, могут быть следующие требования:

- эксплуатационные характеристики, такие как прочность, надежность, стойкость к коррозии, теплостойкость и работоспособность, а также другие определяемые свойства машиностроительной продукции;

- вопросы безопасности и условий окружающей среды;

- приемлемые стандарты и законодательные регламенты;

- упаковка, транспортировка, погрузка-разгрузка или хранение;

- обеспечение/проверка качества.

Для постоянного мониторинга требований к качеству продукции маркетинг должен разрабатывать систему информационного контроля и обратной связи. Вся информация, относящаяся к качеству продукции анализируется, сравнивается и доводится до сведения службы качества завода.

Качество продукции, в первую очередь, определяется качеством заложенных в нее идей, знания. Нужны новые идеи и технические направления, необходимо создавать новые рынки, новую продукцию, чтобы расширить свои сегментации рынка. Поэтому качество продукции начинается с исследования потребностей, а заканчивается удовлетворением потребителя. Исследование потребностей - это самый важный этап жизненного цикла любого товара, так как именно на нем решается общий замысел товара, формируется образ, устанавливаются общие характеристики. Очень важно определить, чего хотят наши потребители. Мало кто имеет возможность непосредственно общаться с потребителем. Тем, кто производит, продает и обслуживает, будет намного труднее влезть в шкуру потребителя. Выявление указанных показателей невозможно без сбора сведений об ожиданиях потребителей и последующего анализа с целью определения таких показателей продукции, которые бы действительно заинтересовали потребителя и были бы для него наиболее привлекательными, поэтому фирмы обязательно вступают в контакт с потребителями.

Некоторые американские компании упрощают этот процесс тем, что подключают потребителя к стратегическому планированию, совершенствованию и проектированию продукта, управлению. Они поощряют служащих участвовать в командах с потребителями, общаться со служащими из компаний-потребителей, помогают им понять важность удовлетворения потребителя и результатов. Чем лучше вы понимаете потребителя, тем вероятнее вы удовлетворите его запросы. Многие американские фирмы используют очень разнообразную маркетинговую стратегию, чтобы привлечь и удержать целевого потребителя. Эта стратегия включает

широкомасштабную рекламу в средствах массовой информации, таких как радио, телевидение, газеты и другие печатные издания, каталоги и сложную систему прямого маркетинга.

На рынке для любых производителей сделать это не трудно, чтобы потребители покупали твои товары, а чтобы потребители возвращались к тому же товару, который он купил, это уже нелегко. Сейчас многие фирмы опираются на ориентацию на потребителя, чтобы добиться преимущества в конкуренции. Такая ориентация является важной по четырем причинам[19].

1. Она ускоряет финансовый оборот, ставя потребителя на первое место, обеспечивает его полное удовлетворение, что ведет к верности потребителя фирме, а следовательно, - к увеличению доли рынка и быстрому обороту финансов.

2. Она удовлетворяет потребности сотрудников фирмы. У служащих есть естественная человеческая потребность получать положительный отклик от тех, для кого они работают. Возможность делать то, что нравится потребителю, помогает им добиваться такого качества услуг, которые высоко оценит потребитель.

3. Она обеспечивает ориентацию на улучшение. Приоритет потребителя - это объединяющее видение, которое направляет усилия каждого на достижение общей цели.

4. Она может быть возведена в ранг обязательного правила для обеспечения устойчивых конкурентных преимуществ. Когда потребители понимают, что вся организация ориентирована на удовлетворение их запросов, то становятся приверженцами организации не из-за свойств и цены продукта, а потому, что знают, организация - их союзник в бизнесе.

В настоящее время в сырьевой горнодобывающей отрасли народного хозяйства не исследована и не разработана специфика отраслевого маркетинга. В отличие от маркетинговой деятельности промышленных предприятий, объединяющей сферы производства и сбыта товаров, маркетинг в сырьевом горнодобывающем комплексе включает в себя также выполнение работ по выявлению, подготовке и оценке объектов минерального сырья. Как природный ресурс, минеральное сырье характеризуется невозобновляемостью и ограниченностью в природных условиях; в ряде случаев незаменимостью (отсутствием эквивалентных заменителей); изменчивостью потребительских свойств (увеличением или уменьшением содержания полезного компонента), различием потребительских свойств конечной продукции на промышленном и потребительском рынках.

Маркетинговые исследования в области минерального сырья и его переработки отличаются существенной методологической спецификой. Это связано, прежде всего со значительным разнообразием минерального

сырья, технологическими различиями при производстве всех видов работ, отличиями в конечном продукте, применяемом для удовлетворения широкого спектра потребностей.

Специфика горнопромышленной отрасли, по нашему мнению, представляются следующей.

1. Минерально-сырьевая база рассматривается как основа добывающей промышленности.

2. Технологические особенности при производстве горноподготовительных и добычных работ.

3. Разнообразие технологий обогащения в рамках одного предприятия.

4. Ассортимент выпускаемой продукции.

5. Различия потребительских свойств и характера спроса на промышленном и потребительском рынках.

6. Значительный объем экспортных поставок.

Для целей проведения маркетинговых исследований на рынке горнопромышленной продукции рассмотрение специфики отрасли наиболее важно и характеризуется следующим.

1. Минерально-сырьевая база с экономической точки зрения рассматривается как основа добывающей промышленности и как один из элементов национального богатства и развития производительных сил общества. Для нее считается характерным [9]:

1) резкая неравномерность размещения минерально-сырьевых ресурсов основных полезных ископаемых как на глобальном уровне, так и в масштабах страны; при этом крупные концентрации разведанных запасов полезных ископаемых имеют определяющее значение для формирования территориально-производственных комплексов;

2) невозобновляемость конкретных месторождений и возможность восполнения их лишь путем разведки и освоения новых объектов;

3) большая продолжительность и повышенная капиталоемкость, фондоемкость и трудоемкость цикла расширенного воспроизводства;

4) ограниченное количество относительно благоприятных месторождений. Технологические особенности при производстве горноподготовительных и добычных работ оказывают существенное влияние на затраты и, соответственно, на себестоимость и цену продукции. Месторождения разрабатываются открытым или подземным способом, соответственно существуют различия в проведении горноподготовительных и добычных работ, а также в издержках, связанных с различной продолжительностью, отличиями в применяемом оборудовании и расходных материалах на проведение буровзрывных и горных работ.

С целью получения товарной продукции из минерального сырья его добыча во много раз превышает вес конечного продукта. Так, для получения 1т меди необходимо разведать, добыть и переработать около 100 т медной руды, 1т товарной слюды - 150 т исходного сырья, 1т никеля

- 200т руды, 1т олова - 300 т, 1т асбеста - 70 т горной массы, 1т тантала - 8 тыс. т танталовой руды, 1т циркония - 500 т руды.

Таким образом, маркетинг в добывающей отрасли может формально быть определен как деловая деятельность организаций по осуществлению процесса обмена между производителями и потребителями-организациями. Главное здесь - это поток товаров и услуг, которые производятся или становятся частью других товаров и услуг или которые обеспечивают производственную деятельность предприятия.

В традиционном маркетинге усилия направлены на потребителя, представляющего традиционно домашнее хозяйство, т.е. маркетинг имеет дело с процессами обмена между продавцами (производителями, оптовыми, розничными) и конечными покупателями. Поскольку этот обмен производится на рынке, то маркетинг является катализатором рыночного процесса-соотношения спроса и предложения.

Несколько другое явление происходит в том случае, когда процесс обмена происходит между двумя предприятиями, и если в традиционном маркетинге на полюсе предложения всегда-производитель (предприятие), производственная организация или представитель продавца, а на полюсе спроса - личность, потребитель (как физическое лицо), то в промышленном маркетинге на обоих полюсах представлены клиенты организации (предприятия)- юридические лица, производящие и покупающие товары производственно-технического назначения. Поэтому промышленный маркетинг можно определить как деятельность в сфере рынка товаров производственно-технического назначения, направленную на продвижение этих товаров (деловых услуг) от предприятий, которые их производят к тем организациям и фирмам, которые приобретают их для последующего использования в производстве или перепродажи без изменения.

Разработка стратегии промышленного маркетинга начинается с изучения промышленного покупателя (реального или потенциального) и его специфических нужд в области деятельности промышленной компании.

Осуществление стратегии- это развитие долгосрочных взаимоотношений с промышленными покупателями через разработку и реализацию отдельных маркетинговых стратегий для каждого конкретного клиента, включающих основные составляющие маркетинговой деятельности:

- товарная (ассортиментная) политика;
- сбытовая и сервисная политика;
- ценовая политика;
- стратегия коммуникаций.

Ассортиментная позиция представляет собой конкретную модель, марку или тип-сорт-размер (ТСП) продукции, которую предприятие предлагает потребителям.

При решении вопросов сбыта следует иметь в виду особенности спроса на промышленную продукцию.

Таблица 1- Особенности спроса на промышленную продукцию

Спрос на продукцию	Особенности
Спрос на ППТН	возникает вследствие спроса на потребительские товары и услуги, для изготовления или оказания которых требуется ППТН, зависит от общего ритма деловой жизни (состояния экономики страны)
Спрос на товары, используемые для ремонта и технического обслуживания	зависит от состояния экономики на местном рынке
Спрос на материалы и комплектующие изделия	определяется возможным спросом на товары, в производстве которых они участвуют
Спрос на сырье	зависит от динамики развития основных отраслей промышленности
Спрос на специализированное оборудование	определяется путем долгосрочных прогнозов

Таким образом, поставщики ППТН должны быть готовы вести анализ возможного воздействия покупки их товаров на прибыль и финансовое положение фирм-покупателей.

При решении вопроса о выборе форм продажи необходимо делать акцент на нетрадиционные формы продаж - рассрочка платежа, сдача оборудования в аренду с возвратом (прокат), долгосрочная аренда с правом выкупа (лизинг), инвестирование в производство оборудования или его расширение посредством выпуска ценных бумаг (акций, векселей), бартер.

При решении вопросов ценообразования следует учитывать следующее:

- на промышленных рынках в большинстве случаев спрос неэластичен;

- нельзя устанавливать слишком низкие цены, т.к. промышленный (оптовый) покупатель связывает это с низким качеством товара, либо с контрабандой;

- предложение товара по более низкой цене по сравнению с конкурентами приведет к увеличению объемов сбыта.

Спрос на ППТН эластичен в случае, если закупаемые товары полностью входят в готовое изделие, а значит в его себестоимость.

Коммуникации могут включать производственные и технологические связи между кооперирующимися компаниями, деловые отношения между покупающими и продающими фирмами, личные контакты между персоналом компаний, информационные связи и т.п., они включают также отношения между конкурирующими компаниями, отношения с банками, государственными органами и всеми другими деятелями промышленного рынка. Это обуславливает тот факт, что отношения между деятелями промышленного рынка, или коммуникации, становятся основным элементом анализа в промышленном маркетинге, а установление и развитие отношений - основной целью промышленного деятеля.

Так как промышленные деятели больше развивают отношения с партнерами, чем действуют

на рынке (то есть любыми способами пытаются продать свой продукт), то они готовы вкладывать инвестиции в развитие отношений. Эти инвестиции бывают разного рода: в техническую адаптацию изделий, в процедуру общения с партнерами (консультации, встречи, деловые переговоры, командировки) и рыночные (создание сбытовых сетей, филиалов, офисов, реклама и т.д.).

На основании вышеизложенного можно утверждать, что маркетинг является необходимым элементом системы управления качеством на предприятиях добывающей отрасли и включает весь комплекс маркетинговых инструментов.

Таким образом, в ходе исследования на основе обращения к различным научным источникам были изучены теоретические аспекты маркетинговой деятельности в сфере управления качеством товаров, что позволило сформулировать ряд следующих выводов:

1. Система управления качеством представляет собой организационную структуру, которая четко распределяет ответственность, процедуры, процессы и ресурсы, необходимые для управления качеством путем взаимодействия руководителей всех уровней организации

2. История развития документированных систем качества включает пять этапов, для которых характерны создание соответствующих стандартов.

3. В системе определения качества продукции маркетинг играет ведущую роль, что вызвано необходимостью информации для выпуска нужного количества продукции, полностью соответствующей особенностям спроса покупателей по качеству, цене, срокам поставки и т.д.

4. Роль маркетинга в системе управления качеством продукции горнодобывающей отрасли проявляется в определении:

- потребности рынка в горнодобывающей продукции;

- рыночного спроса и области реализации, так как это важно для оценки сортности, качества, количества, цены и сроков производства продукции;

- требований потребителя на основе постоянного анализа контрактов или потребностей рынка.

- и т.д.

5. Маркетинг являясь необходимым элементом системы управления качеством на предприятиях горнодобывающей отрасли включает использование всего комплекса маркетинговых инструментов с учетом особенностей производственного процесса, подверженного влиянию множества характерных факторов, к наиболее существенным, из которых относятся природные, технологические, экономические.

6. Маркетинговые исследования в области минерального сырья и его переработки отличаются существенной методологической спецификой. Это связано, прежде всего, со значительным разнообразием минерального сырья, технологическими различиями при производстве всех видов работ, отличиями в конечном продукте, применяемом для удовлетворения широкого спектра потребностей.

**Список литературы:**

1. [www.geology.kz](http://www.geology.kz)
2. [www.zakon.kz](http://www.zakon.kz)
3. Программа по развитию горно-металлургической отрасли Республики Казахстан на 2010 - 2014 годы/ утвержденная Постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2010 года № 1530
4. <http://www.e-executive.ru> А.Горячев. Промышленный маркетинг
5. Porter M. E., Competitive Advantage: Creating and Sustaining Superior Performance (New York: Free Press, 1985).
6. Моссаковский Я.В. Экономика горной промышленности. - М.: Издательство Московского государственного горного университета, 2004;
7. Уткина С.И.. Экономика горного предприятия: Учебное пособие для вузов. - М.: Издательство Московского государственного горного университета. - 262 с.: ил., 2003
8. ИСО 9000 - 1: 1994. Общее руководство качеством и стандарты по обеспечения качества. Ч.1. руководящее указание по выбору и применению.
9. Бастрыкин Д.В., Евсейчев А.И., Нижегородов Е.В., Румянцев Е.К., Сизикин А.Ю., Торбина О.И. У66 Управление качеством на промышленном предприятии / Под науч. ред. д-ра экон. наук, проф. Б.И. Герасимова. М.: "Издательство Машиностроение-1", 2006. 204 с.

Статья поступила в Редакцию в 15.03.2014

**Нұрсұлтан КАДИРОВ**, Қарағанды "Болашақ" университетінің 1 курс магистранты, 100009, Қарағанды қ., Ерубаяев көш., 16, [kadirov\\_n@mail.ru](mailto:kadirov_n@mail.ru), тел: 8 (7212) 44-10-46.

### АЙМАҚТЫҚ ЭКОНОМИКАНЫ ДАМУДЫҢ МЕМЛЕКЕТТІК РЕТТЕУ ЖҮЙЕСІН ЖЕТІЛДІРУ ЖОЛДАРЫ

Аталмыш мақалада аймақтық экономиканы басқарудың мемлекеттік реттеу жүйесі қарастырылған. Мақалада Қарағанды облысының басқару жүйесіне талдау жүргізілді, атқарылған іс-шаралары ұсынылған.

**Түйінді сөздер:** Аймақтық экономика, шағын және орта бизнес, әлеуметтік-экономика, индустриалды-инновация, инвестиция.

**Нұрсұлтан КАДИРОВ**, магистрант 1 курса Карагандинского университета "Болашақ", 100009, г.Караганда, ул. Ерубаяева 16, [kadirov\\_n@mail.ru](mailto:kadirov_n@mail.ru), тел: 8 (7212) 44-10-46.

### ПУТИ УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СИСТЕМЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ РАЗВИТИЯ РЕГИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ

В данной статье рассматривается система государственного регулирования управления региональной экономики. В статье проводился анализ системе управления Карагандинской области, а также предложены мероприятия которые исполнились.

**Ключевые слова:** Региональная экономика, малый и средний бизнес, социальная экономика, индустриальная-инновация, инвестиция.

**Nursultan KADIROV**, one undergraduate course Karaganda University "Bolashak", 100009, Karaganda city, St. Erubayev 16, [kadirov\\_n@mail.ru](mailto:kadirov_n@mail.ru), tel: 8 (7212) 44-10-46.

### WAYS TO IMPROVE THE SYSTEM OF STATE REGULATION OF REGIONAL ECONOMY

This article discusses the management system of state regulation of the regional economy. The article analyzed the control system of the Karaganda region, as well as suggested measures were fulfilled.

**Keywords:** Regional economy, small and medium business, social economy, Industrial-innovation, investment.

Нарықтық қатынастар аясының кеңеюі, экономиканы басқару жүйесіндегі соңғы уақытта жүргізіліп жатқан өзгерістер аймақтардың әлеуметтік-экономикалық жүйедегі орны мен рөліне айтарлықтай ықпалын тигізуде [1]. Осыған байланысты аймақ экономикасын басқарумен олардың дамуын мемлекет тарапынан реттеу мәселелері өзекті екені бәрімізге мәлім.

Аймақтар экономикасын мемлекеттік реттеу - аймақтардың әлеуметтік экономикалық дамуын, мемлекеттік және нарықтық экономиканы реттеу бойынша сәйкес механизмдерді қалыптастыру мен шаралардың тұтас кешенін қабылдауды талап ететін мәселелердің бірі [2]. Аймақтық экономиканы дамыту мен мәселелерді шешу үшін келесі факторларды атап өткен дұрыс. Олар келесілер:

- Табиғи ресурстарды дұрыс пайдалану;
- Аймақтардың әлеуметтік-экономикасын жақсарту;
- Аймақтарды инновациялық технологиялармен жабдықтау;
- Аймақтардағы экологиялық мәселелерге толық назар аудару [3].

Мемлекеттегі әрбір аймақ өзімен-өзі жеке дами алмайды, өйткені басқа аймақтардың даму барысына зияның тигізбес үшін оның ерекшеліктерін де ескеруі тиіс. Сол себепті экономиканы мемлекеттік реттеу жүйесіндегі аймақтық саясаттың маңызы ерекше.

Мемлекет әрбір аймақ үшін бағдарлама жасап, сол бойынша әрбір аймақ өзінің даму бағытын жүзеге асырады. Сонымен қатар мемлекеттің алдында тұрған негізгі мақсаттардың бірі - халықтың әл-ауқатын ұлттық экономиканы тұрақты дамыту негізінде жоғарылату. Қойылған мақсаттарға жету үшін Қазақстан Республикасының атқару өкіметімен бірқатар приоритеттер жиынтығы айқындалған. Солардың бірі - аймақтық басқарудың нәтижелігін жоғарылату. Тәуелсіздік алғалы ел басшылығымен мемлекеттік басқарудың нәтижелі жүйесін құруда қазіргі заманға сай мемлекеттікті және тәуелсіздікті нығайту, нарықтық қатынастарды дамыту сияқты көптеген қадамдар жасалды.

Ел экономикасының дамуы аймақтардан бастау алатыны сөзсіз, себебі, әр аймақтың экономикалық деңгейі мен әлеуметтік жағдайы жоғарылап нарықтағы мәселелерге төтеп бере алса бұл әрбір аймақтың ел экономикасына оң әсер етеді. Биылғы Ел Президентінің "Қазақстан жолы - 2050: Бір мақсат, бір мүдде, бір болашақ" атты Қазақстан халқына жолдауында ел экономикасын дамытудың жеті стратегиялық қадамын айқындап берді. Сонымен қатар, биылғы жылдағы аса маңызды саяси оқиға Қазақстанның озық дамыған 30 елдің қатарына ену талаптарын таразылаған "Қазақстан жолы - 2050: Бір мақсат, бір мүдде, бір болашақ" атты тарихи жолдауы болып отыр. Елбасы жолдауында биік

мақсатқа жетудің нақты жолы мен ұзақ мерзімді басымдықтары айқындалып, ел Үкіметі мен барлық деңгейдегі әкімдерге, атқарушы органдарына аса маңызды міндеттер жүктелді. Осы тұрғыдан алғанда, қазақстанның ірі өнеркәсіп орталығы - Қарағанды аймағы да лайықты деңгейде өз үлесін қосуы тиіс [4].

Қарағанды облысы ішкі жалпы өнімінің аймақтық көлемі бойынша облысымыз республикада төртінші орынға тұрақтады. Оның республикадағы үлесі - 8,5%. Өнеркәсіптік өнім көлемі 2,1%-ға, негізгі капиталға тартылған инвестиция көлемі 18,2%, белсенді шағын және орта бизнес нысандарының саны 9,1%-ға және олардың өндірген өнімдерінің көлемі 3,4%-ға артқандығы байқалады. Сондай-ақ, бөлшек сауда айналымы 7,5%-ға, ауыл шаруашылығы бойынша өнім көлемі 11,8%-ға, құрылыс жұмыстары 54,7%-ға артты.

Республикамыздың әрбір аймағы еліміздің шаруашылық кешенінде белгілі бір орын ала отырып, және де бақса аймақтармен бүтіндей экономикалық бірлікті құрап отыр. Сондай-ақ әр аймақтың өзіндік табиғи ресурстары, оларды орналастырудағы ерекшеліктері, экономикалық даму деңгейі, өзіндік шаруашылық құрылымы бар.

Қазіргі кезеңде негізгі шаруашылық қызметтің аймақтарда жүзеге асырылатындығын ескерсек, оларға әлеуметтік-экономикалық мәселелерді өздігінен шешуге лайықты қаржылық дербестіктің берілуі маңызды болып табылады.

Қарағанды облысы индустриалды аймақ болғандықтан, 2013 жылы үдемелі индустриалды-инновациялық даму мемлекеттік бағдарламасын жүзеге асыруға бағытталған жұмыстар нәтижесінде өнеркәсіп саласындағы дамудың оң ырғағы қалыптасты. Нақтырақ айтсақ, есепті кезеңде өнеркәсіптік өнім көлемі 1 трлн. 398 млрд. теңгені құрап, 2012 жылмен салыстырғанда 102,1 % көрсеткішке жетті. Әсіресе, кен өндіру, фармацевтикалық өндіріс, құрылыс индустриясы, металл құю және дайын металл өнімдерін жасау салалары бойынша өсім байқалады.

Қазіргі таңда аймақтардың біркелкі дамымауы іргелі әлемдік үрдістерге жатады. Әрбір елде салыстырмалы түрде өркендеген және артта қалған аймақтар бар - бұл әлеуметтік-экономикалық, табиғи-климаттық, ресурстық және басқа да жағдайлармен байланысты табиғи, аумақтық айырмашылықтар. Осы тұрғыда мемлекеттің міндеті шектен тыс жоғары аймақтық саралауға жол бермеуі керек. Бұл жағдайда негізгі міндеті мемлекет тарапынан аймақтардың өзіндік дамуын ынталандыру: халықтың әлеуметтік бейімділігін қолдау, артта қалған аймақтарға қаржы мен инвестициялардың келуін ынталандыру және тағыда басқа шараларды қолдану.

Аймақ дамуының кез келген аясындағы дағдарысты жою, бір жағынан алғанда, экономикалық белсенділік деңгейімен байланысты. Әлеуметтік даму салыстырмалы түрде дербестікке ие бола отырып, айтарлықтай дәрежеде ресурстық мүмкіндіктермен анықталады, олар өз кезегінде экономикалық даму деңгейіне байланысты. Екінші жағынан, нарықтық шаруашылықтың әлеуметтік

жағдайға зияның тигізе отырып, тек ғана экономикалық басымдыққа біржақты бейімделуі нарықтық экономиканың және тұтас мемлекеттің дамуына қауіп тудыруы мүмкін [1].

Елімізде соңғы жылдары аймақтық экономикаға, аймақты дамытуға, нақтырақ айтқанда, республикадағы әрбір аймақтың экономикалық өсуіне және әлеуметтік жағдайына, қаржы жағдайын тұрақтандыруға, халықтың әл-ауқатын көтеруге, отандық және шетелдік инвестицияларды тарту және оны тиімді пайдалануға, өнеркәсіп пен ауыл шаруашылығын, сонымен қатар шағын және орта бизнесті дамыту сияқты мәселелерді шешуге айтарлықтай көңіл бөлініп, нақты іс-шаралар жүзеге асырылды.

Аймақта жаңа өндірістік жоба ұсынуға қауқарлы және өз жобаларын индустриаландыру картасына енгізуге ықтияр кәсіпкерлік саласының белсенділігі артқанын атап өтуге тиіспіз. Мәселен, жыл басында жалпы сомасы 407 млрд. теңге болатын және 9,5 мың жаңа жұмыс орнын ашуға қауқарлы 66 жоба еліміздің Индустриаландыру картасына енген болса, жыл соңында бұл көрсеткіш 80 жобаға жетті. Олардың жалпы құны - 500 млрд. теңге және 12,4 мың жаңа жұмыс орнын ашуға мүмкіндік туды. Өткен жылы осы жобалардың ішінен жалпы құны 5,8 млрд. теңге болатын 10 жоба іске қосылып, 455 жаңа жұмыс орны ашылған болатын.

Сонымен бірге, өткен жылы өнеркәсіп секторында 1783 жаңа жұмыс орны ашылды. Оның 885-і - жаңа өндіріс орындарында. Мұның өзі тек өндірістің ғана өркендегенін емес, өнеркәсіп саласындағы кәсіпорындардың әлеуметтік жауапкершілігінің артып келе жатқанын аңғартады.

Облыс экономикасының тұрақты дамуында инвестициялық белсенділіктің тигізіп отырған ықпалы зор. Себебі, негізгі капиталға тартылған инвестиция көлемі 2013 жылы 403 млрд. теңгені құрады. Бұл көрсеткіш - өткен жылмен салыстырғанда 118,2%-ға тең. Негізгі капиталды инвестициялық тұрғыдан қаржыландырудың негізгі көзі - кәсіпорындардың өз қаржысы (58%).

Облыстың жүйекұрушы кәсіпорындарының айналымы 2013 жылы 337 млрд. теңгені құрады. Оның ішінде, тауарлардың, жұмыс пен қызмет көрсетудің қазақстандық мазмұны - 222 млрд. теңге немесе 66%.

Өткен 2012 жылмен салыстырғанда, қазақстандық мазмұнның жалпы үлесі 11,6%-ға өсті. Қарағанды облысының жүйекұрушы кәсіпорындары республика аумағында отандық жеткізушілерден тауар сатып алу, жұмыс, қызмет тұтыну көлемі бойынша көшбасшылық ұстанымын берік ұстап келеді. Сондай-ақ, облысымызда экономиканың шикізаттық емес секторында аймақтық кәсіпкерлікті дамытудың тұрақты әрі тепе-теңдік ырғағын сақтау бойынша жұмыстар жалғасуда. Отандық өндіріске қолдау көрсету, олар өндірген өнімді шетелдік нарыққа шығару, өндірістік кәсіпорындарды жаңғырту бағытындағы жұмыстар да нәтижелі.

Аймақтық экономиканы дамытудың оңтайлы бағыттарының бірі шағын және орта бизнесті қолдау, облыс бойынша 62 мың шағын және орта бизнес субъектісі тіркелген. Бұл салада экономикалық тұрғыдан белсенді тұрғындардың үштен бірі, яғни,

217 мың адам жұмыспен қамтылған. Аталған секторда өндірілген өнім көлемі 3,4%-ға артып, 550 млрд. теңгені құрады. Сонымен қатар, олардың жалпы ішкі өнім көлеміндегі үлесі 18,4%-дан 21,3%-ға өсті. Өткен жылы жаңадан 5 мыңнан астам кәсіпкерлік субъектілері құрылып, экономиканың бұл секторында жұмыспен қамтылғандардың санын 11,5 мың адамға арттырды. Бұл көрсеткіштердің барлығы "бизнестің жол картасы" және "Моноқалаларды дамыту" бағдарламаларының арқасында шағын және орта бизнес саласындағы ырғақты дамытудың лайықты нәтижелерін көрсетеді. Аталған бағдарламалар шеңберінде 399 кәсіпкердің жобасын барлығы 69 млрд. теңге көлемінде инвестициялау мүмкін болды. Оның ішінде, 2013 жылы жалпы сомасы 17 млрд. теңге болатын 129 жобаға қолдау көрсетілді. Осы арқылы 36,8 мың жұмыс орны сақтап және жаңадан 8,7 мың жұмыс орнын ашу мүмкіндігіне қол жеткізді.

Аймақтардың дамуын мемлекеттік реттеудің бір жолы әкімшілік-құқықтық механизм көмегімен жүзеге асырылады. Яғни, басқару деңгейлері арасында мемлекеттік функционалдык өкілеттіліктерді бөлуді, әділетті бюджетаралық қатынастарды қатынастарды қалыптастыруды қамтамасыз ететін заңдарды шығару және жүзеге асыру қажет. Осындай жүйе аймақтардың әлеуметтік-экономикалық дамуын ынталандырады және аймақтарда қалыптасқан жағдай үшін жергілікті атқарушы органдардың жауапкершілігін арттырады. Қазіргі таңда аймақтардың дамуы бір деңгейде емес. Сол себепті барлық аймақтардың экономикасын теңестіру үшін мемлекет тарапынан көмек көрсетіліп және артта қалған аймақтарды қолдау мен ынталандыру үшін қосымша экономикалық механизмдер қолданып тәжірибе алмастыру қажет. Артта қалған аймақтарды қолдау мен ынталандыру механизмінде негізгі орын инвестиция болып табылады [2].

Аймақтардың дамуын мемлекеттік реттеудің негізгі бағыты болып - мемлекеттің әлеуметтік саясатын ұтымды да тиімді жүргізу. Қазіргі таңда қолданылып отырған әлеуметтік саясаттың негізгі

мақсаты кедейшілік деңгейін төмендету және қоғамдағы әлеуметтік-экономикалық теңсіздікті азайтуға бағытталуы тиіс.

Елбасы басқару жүйесі бойынша өзінің 2007 жылғы Қазақстан халқына Жолдауында: "Біз бірлескен басқару негізінде мемлекеттік басқарудың сапалы да жаңа моделінің нәтижелігін, қоғамға есеп беру мен айқындылықты көздейтін жүйеге енуіміз керек. Біз мемлекеттік холдингтердің мүмкіндіктерін белсенді пайдаланып, мемлекеттік - жеке серіктестік негізінде дамудың инфрақұрылымдық механизмін қалыптастыруымыз қажет" деді.

Қазақстан Республикасының Индустриалық-инновациялық дамуының 2003-2015 жылдарға арналған Мемлекеттік стратегиясының мақсаты - шикізат бағытынан біртіндеп арылуға ықпал ететін экономика салаларын әртараптандыру жолымен елдің тұрақты дамуына қол жеткізу, ұзақ мерзімді жоспарда сервистік-технологиялық экономикаға өту үшін жағдай жасау болып табылады. Мұндай стратегияның қабылдануына әлемдегі экономикалық даму қарқыны негіз болып отыр. Халықаралық валюта қоры, дүниежүзілік банк, трансұлттық корпорациялар сияқты институттардың осыған дейін де әлемдік экономикада билік жүргізіп келуі дамушы елдерге инновациялық игіліктерді игеруге түрткі болғаны анық.

#### **Пайдаланылған әдебиеттер тізімі:**

1. Смағұлова Г.С. Аймақтық экономиканы басқару мәселелері: оқу құралы. - Алматы: экономика, 2005. -92 бет.
2. Сапарбек Н.К. Аймақтық экономиканы дамытудың мемлекеттік жүйесін жаңарту жолдары.
3. Шорохов В.П., Колькин Д.Н. Оценка конкурентноспособности региона // Проблемы прогнозирования, 2007, №1. -92-101с.
4. "Қазақстан жолы - 2050: Бір мақсат, бір мүдде, бір болашақ" атты Қазақстан Халқына Жолдауы. 2014 жыл 17 қаңтар.

Статья поступила в Редакцию в 15.03.2014

**Мерей КАЗЫБЕК**, магистрант, *Роза Нурғалиева*, кандидат экономических наук, доцент  
Карагандинский университет Казпотребсоюза, 100009, Республика Казахстан,  
г. Караганда, ул. Академическая, 9. [mikajan\\_13@mail.ru](mailto:mikajan_13@mail.ru)

### **ОПЫТ И ПРАКТИКА СОСТАВЛЕНИЯ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ДАЛЬНЕМ И БЛИЖНЕМ ЗАРУБЕЖЬЕ.**

В данной статье рассматривается история и анализ возникновения консолидированной финансовой отчетности в США, Великобритании, Голландии, ФРГ, Франции, Японии и России, и выявлены отличительные особенности составления консолидированной финансовой отчетности в этих странах. Для применения их опыта в составлении консолидированной финансовой отчетности в Республики Казахстан.

**Ключевые слова:** история; консолидация информации; финансовая отчетность; консолидированная финансовая отчетность, интегрированные формирования; холдинги.

**Мерей ҚАЗЫБЕК**, магистрант, *Роза Нұрғалиева*, экономика ғылымдарының кандидаты, доцент,  
Қазтұтынуодағы Қарағанды экономикалық университеті, 100009, Қазақстан республикасы,  
Қарағанды қ., Академическая көш., 9, [mikajan\\_13@mail.ru](mailto:mikajan_13@mail.ru)

### **АЛЫС ЖӘНЕ ТАЯУ ШЕТЕЛДЕ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІН ҚҰРАСТЫРУ ТӘЖИРЕБЕСІ.**

Бұл мақалада АҚШ, Ұлыбритания, Голландия, Германия Федеративтік Республикасы, Франция, Жапония және Ресей мемлекеттерінде шоғырландырылған қаржылық есептілігінің тарихы мен пайда болуының талдауы қаралады және бұл елдердегі шоғырландырылған қаржылық есептілігінің қалыптастырудың айырмашылық ерекшеліктері анықталған. Олардыңның Қазақстан Республикасында шоғырландырылған қаржылық есептілігін құрастыру тәжірибесінің қолдануы үшін.

**Түйінді сөздер:** тарих, ақпаратты шоғырландыру, қаржылық есеп, шоғырландырылған қаржылық есептілігі, ықпалды мекемелер, холдингтер.

**Merey KAZYBEK**, *master's degree, Nurgalieva R.N.*, candidate of economic sciences associate professor,  
Karaganda Economic University of Kazpotreboyz, 100009, Republic of Kazakhstan, Karaganda,  
Akademicheskaya str. 9 [mikajan\\_13@mail.ru](mailto:mikajan_13@mail.ru)

### **EXPERIENCE AND PRACTICE OF THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS IN THE FAR AND NEAR FOREIGN COUNTRIES.**

In the given report the history and the analysis of occurrence of the consolidated reporting in the USA, Great Britain, Holland, Germany, France, Japan and Russia is considered, and distinctive features in drawing up of the consolidated financial reporting on these countries are revealed. The reasons influencing development of the consolidated reporting and its regulation in the legislation are defined.

**Keywords:** history; information consolidation; the financial reporting; the integrated formations; holdings.

Одним из главных показателем уровня развития государства является присутствие больших стабильных компании как отечественных, так и зарубежных. Мировая экономика с каждым годом все больше интегрируется, границы экономической деятельности расширяются, что создает благоприятные условия для расширения компании. Слияние - поглощения, создание дочерних компании сейчас это актуально как никогда. Из Послания Президента народу 2014 года ясно видно, что цель войти в Топ - 30 развитых стран мира и стать одним из участников Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) не может быть достигнута без крупных компании [1]. В перспективе они будут основными инвесторами инновационной индустриализации Казахстана. Для их привлечения нам необходимо в-первую очередь сделать максимально понятной и доступной финансовую отчетность компании. Составление

консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО становится актуальной в финансовом учете. Финансовый учет в рамках МСФО не является новинкой для нашего государства, но само качество учета от темпов внедрения МСФО. Свое влияние имеет также и ежегодная редакция стандартов, но львиная доля проблем приходится на то, что для Казахстана такие аспекты как: слияние, покупка и продажа крупных компании для финансового учета являются новинкой. Одним из них является консолидированная финансовая отчетность и для того что бы понять как решить данную проблему нам надо обратиться к истории создания данного финансового отчета.

Исторической родиной первой консолидированной финансовой отчетности считается США, а толчком произошедшей в ней промышленная революция. Первым кто воплотил идею консолидации является крупная промышленная

компания "United States Steel Company" которая опубликовала консолидированную финансовую отчетность 12 марта 1903 г. по состоянию на 31 декабря 1902г, с подтверждающим аудиторским отчетом от компании "Price Waterhouse", что "отчетность была проверена и найдена корректной" [2]. Несмотря на то, что сама отчетность была создана в США авторство идеи консолидации принадлежит британцу - Артуру Дикинсону [3]. В Великобритании первая консолидированная финансовая отчетность появилась в 1922 году, составленная компанией Nobel Industries Ltd. Именно тогда появилась первая книга посвященная вопросам консолидации авторства Гильберт Гарнзей выпустивший свою книгу в 1923 году. Несмотря на то, что в законодательстве первые регулирования консолидации появились в 1947 году, Лондонская фондовая биржа стала ее требовать уже в 1939 году. Следующей страной в Европе внедрившая идею консолидации является Голландия, а первой компании упомянувшая данную отчетность является "Mueller&Co" в 1926 году [5]. Позднее среди всех развитых стран в континентальной Европе идею консолидации внедрили Германия и Франция в 30-е и 80-е годы соответственно.

Отставание Европы от США на десятилетия в развитии консолидированной финансовой отчетности можно объяснить рядом причин:

- во-первых, главным сдерживающим фактором является традиционное управление хозяйственной деятельностью - преемственность, соблюдение традиции, четкое разделение территории деятельности и сферы влияния;

- во-вторых, Старый Свет переживший не один кризис практиковал жесткое законодательное регулирование деятельности компании;

- третья причина, как результат первого и второго выливается в форму медленного роста существующих компании и наличие больших барьеров для открытия новых компании;

- в четвертых концентрации на одной территории множества стран в которых отсутствовало единство в ведении бухгалтерского учета является одним из главных причин в торможении развития консолидированной финансовой отчетности;

В это время в США бурно развивались крупные холдинговые компании, которые пользовались свободой в законодательстве о регулировании хозяйственно финансовой деятельности и практиковали процессы слияние, поглощения и открытие большого количества дочерних компании, так же одно государство на относительно большой территории способствовало созданию единой учетной системы, которая не упиралась в территориальные границы и политические игры. Что количественно отразилось на инвесторов и кредиторов, их стало больше и сфера их интереса расширилось. Что же касается Азии, то здесь первыми кто начал внедрять составление консолидированной финансовой отчетности стала Япония, где консолидация была схожа с англо-американской моделью, а Министерство финансов Японии закрепило это в "Положении о консолидированной бухгалтерской отчетности" в 1977 году.

Что же касается России то, она для объединения учетной информации использовала термин "Сводный баланс". Согласно источникам первое о ней упоминание встречается в классификации по шести основаниям Н.А.Блатова. Он определил его как слияние отдельных балансов, механическое агрегирование балансов, относящихся к подведомственным хозяйственным единицам, и включил его в классификационную группу, объединенную признаком объема.

Социалистическому строю СССР в составе которой, была Россия чужда идея создания больших холдинговых компании, привлечение большого количества зарубежных инвесторов и свобода в хозяйственной экономической деятельности. Поэтому данная форма компании, которая служит основой для возникновения консолидации начало свое развитие лишь после распада СССР и приходом рыночной экономикой. Приватизация государственных предприятия и выделение из них юридически самостоятельных подразделений и бурное развитие экономики привело к регулированию вопросов и единстве учетной информации, что вылилось в принятие Министерством Финансов "Методических рекомендаций по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности" в 1996 году.

Анализ истории возникновения консолидированной финансовой отчетности представлен в таблице 1.

Таблица 1 История возникновения консолидированной финансовой отчетности [6].

№ п/п	Страна	Период появления консолидированной финансовой отчетности	Период закрепления в законодательстве составления консолидированной финансовой отчетности
1	США	1903 г.	1920-е г.
2	Великобритания	1922 г.	1947 г.
3	Голландия	1926 г.	1940-е гг.
4	ФРГ	1930-е г.	1960-е гг.
5	Франция	1940-е гг.	1970-е гг.
6	Япония	1970-е гг.	1977 г.
7	Россия	1989 г.	1996 г.

Рассмотрев историю зарождения и развития консолидированной финансовой отчетности в каждой стране, можно отметить отличительные особенности в реализации идеи консолидации. Это обуславливают следующие причины.

Во-первых, распространенность крупного частного бизнеса. Для малого и среднего бизнеса не требовалось составление и представление консолидированной отчетности, так как для проведения анализа о финансовом и имущественном положении

предприятия им хватало отчетности, составленной в соответствии с национальной системой учета. Для управления крупной компанией учетных данных такой отчетности не достаточно было, это и поспособствовало возникновению и внедрению идеи консолидации.

Во - вторых, степень развития рынка. Вид финансирования бизнеса очень важен для становления и развития учета и отчетности. Анализ зависимости показал, что в ФРГ, Швейцарии и Японии хорошо был развит частный бизнес, но развитие консолидированной отчетности там не проходило так бурно, как в США и Англии, в силу того, что финансирование деятельности компаний происходило за счет банков. Для них на первом месте стоят ценные активы компании, которые могут являться гарантом возврата кредита, а не то какую прибыль получила компания в целом.

В третьих, тип кредиторов и инвесторов как основных пользователей учетной информации - это физические лица, банки, правительственные органы. Финансовая отчетность должна обеспечивать полезной информацией реальных и потенциальных инвесторов и кредиторов для принятия решений об инвестировании, кредитовании и др. Информация должна быть исчерпывающей и доступной. В зависимости от того, кому эта отчетность предназначается, будет меняться ее объем, форма, полнота раскрытия и аналитичность учетных данных. Следовательно, чем выше потребность в получении качественной, полной, достоверной и унифицированной отчетности у инвесторов и

кредиторов, тем более совершенной будет становиться система учета и отчетности, в том числе и консолидированная отчетность.

В четвертых, собственники и/или инвесторы компаний все более отделялись от оперативного управления, передавая его профессиональным наемным управляющим. Собственники и/или инвесторы заинтересованы в минимизации риска и в увеличении прибыли холдинга, поэтому для принятия стратегических, управленческих и разумных решений, влияющих на успех деятельности компании в целом им нужна такая финансовая отчетность, отражающая имущественное и финансовое положение компании в целом, и результатов ее деятельности. В этой ситуации консолидированная отчетность становится важнейшим источником данных о благосостоянии компании в целом. США и Великобритания, были первыми странами, реализовавшими практику представления консолидированной отчетности, подготовленную наемным управленческим персоналом для удовлетворения интересов собственников и/или инвесторов компании. Именно это обстоятельство предопределило нацеленность консолидированной отчетности на информационные потребности собственников и/или инвесторов. В таблице 2 обобщены причины возникновения консолидированной финансовой отчетности.

Таким образом, рассмотрев и проанализировав историю возникновения консолидации в США,

Таблица 2 Причины, влияющие на развитие консолидированной отчетности

№ п/п	Страна	Распространенность крупного частного бизнеса	Степень развития рынка	Тип кредиторов и инвесторов	Управление компаний
1.	США	Высокая	Высокая	Преимущественно физические лица	Преимущественно профессиональные управляющие
2.	Великобритания	Высокая	Высокая	Преимущественно физические лица	Преимущественно профессиональные управляющие
3.	Голландия	Высокая	Высокая	Преимущественно физические лица	Собственники и/ или инвесторы, в меньшей степени профессиональные управляющие
4.	ФРГ	Высокая	Низкая	Преимущественно кредитные организации	Собственники и/ или инвесторы, в меньшей степени профессиональные управляющие
5.	Франция	Низкая	Низкая	Преимущественно кредитные организации	Собственники и/ или инвесторы
6.	Япония	Высокая	Низкая	Преимущественно кредитные организации	Собственники и/ или инвесторы, в меньшей степени профессиональные управляющие
7.	Россия	Низкая	Низкая	Преимущественно правительство	Собственники и/ или инвесторы

Великобритании, Голландии, ФРГ, Франции, Японии и России можно отметить отличительные особенности в составлении консолидированной финансовой отчетности. Это обуславливают следующие причины: распространенность крупного частного бизнеса; тип кредиторов и инвесторов; степень развития рынка и передача управления компанией профессиональным управляющим.

Повсеместное увеличение интереса к консолидации и необходимость систематизации бухгалтерского учета заставило мировую общественность принять ряд мер по регулированию данной области.

Европа начала заниматься данной систематизацией и приведением к гармонизации учетной системы раньше чем США. Ряд стран создали рабочую группу, которая начала заниматься данной проблемой и итогом ее стала принятие нескольких Директив, которые стали основой для изменения бухгалтерского учета таких странах как Бельгия, Германия, Великобритания, Греция, Дания, Нидерланды, Франция.

Интерес вызывает 7 Директива принята 13 июня 1983 году, в которой раскрывается само понятие консолидированная финансовая отчетность и приводится ряд критериев для компании по определению статуса компаний в консолидированной группе предприятий. В этих условиях, 7-я директива исходит из следующих позиций: во-первых, кто владеет акциями компаний; во-вторых, кто контролирует руководство компании. Несомненно, что владение большинством голосующих акций дает право быть материнской компанией. С другой стороны, контроль управления советом директоров, право назначать и отзывать членов совета является также решающим фактором. Вместе с тем 7-я директива предусматривает и другие способы консолидации компании: объединение при совместной деятельности, соглашения о контроле финансово- хозяйственной деятельности зависимой компании, наличия преобладающего влияния одной компанией над другой или совместное руководство. Впоследствии данные Директивы послужили основой при создании МСФО, в частности в стандарт МСФО (IAS) 27 "Консолидированная и сводная отчетность". В 2011 году МСФО начинают процедуру подготовки стандарта о консолидированной финансовой отчетности из МСФО (IAS) 27 "Консолидированная и отдельная финансовая отчетность" в МСФО (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность". МСФО (IFRS) 10 заменяет положения МСФО (IAS) 27 "Консолидированная и отдельная финансовая отчетность", относящиеся к подготовке консолидированной финансовой отчетности. Он также включает в себя положения, содержащиеся в ПКИ-12 "Консолидация - Компании специального назначения". Таким образом, МСФО (IAS) 27 в новой редакции содержит указания по учету дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных компаний только в отдельной финансовой отчетности. МСФО (IFRS) 10 устанавливает единую модель контроля, которая применяется ко всем компаниям, в том

числе "компаниям специального назначения" (в новых стандартах используется термин "структурированные компании") или "компаниям с изменяющейся долей участия" (термин, используемый в ОПБУ США). Изменения в учете, введенные МСФО (IFRS) 10, потребуют от руководства компаний использования большего объема суждений для определения того, какие компании контролируются (и, как следствие, должны быть включены в консолидированную финансовую отчетность материнской компании), в сравнении с требованиями, содержащимися в МСФО (IAS) 27. В итоге, применение МСФО (IFRS) 10 может привести к изменениям в составе группы компаний, охватываемой консолидированной финансовой отчетностью. Данный шаг был продиктован тем, что во время кризиса усилилась критика на требования учета, которая позволяла некоторым компаниям не включать в консолидированную отчетность определенные типы компании в связи, с чем изменялась финансовая картина о данной компании.

После нефтяного кризиса в 1973 году США начали разработку "Общепринятые принципы бухгалтерского учёта" (англ. Generally Accepted Accounting Principles, GAAP) где принципы и методология составления консолидированной финансовой отчетности были раскрыты в таких стандартах, как:

- FAS 94 "Консолидация всех дочерних предприятий" (англ. Consolidation of All Majority-owned Subsidiaries), октябрь 1987;

- FAS 141 "Объединения бизнеса" (англ. Business Combinations), июнь 2001;

- APB Opinion No. 16 "Объединения бизнеса" (англ. Business Combinations);

- ARB-43 части 1А, 2А, Исследовательский бюллетень учёта "Сравнительные финансовые отчёты" (англ. Rules Adopted by Membership. Comparative Financial Statements);

- ARB-51 Исследовательский бюллетень учёта "Консолидированная финансовая отчётность" (англ. Consolidated Financial Statements);

- APB-18 Бюллетень о мнениях по учёту "Метод долевого участия для инвестиций в акционерный капитал" (англ. The Equity Method of Accounting for Investments in Common Stock);

- FAS 58 Капитализация затрат по займам в финансовой отчётности, включая инвестиции, учтённые по методу долевого участия в капитале (англ. Capitalization of Interest Cost in Financial Statements That Include Investments Accounted by the Equity Method), апрель 1982.

В США с 2002 года ведутся конвергенции между МСФО и общепринятыми принципами бухгалтерского учета (US GAAP). Также Канада, Чили, Израиль и Корея - экономики с существенными связями с экономикой США - недавно объявили о своем решении отказаться от национальных стандартов в пользу МСФО. Комиссар американской Комиссии по ценным бумагам и биржам (SEC) Кэтрин Кейси (Kathleen L. Casey) поддерживает идею внедрения международных стандартов финансовой отчетности в США, тем самым прозрачно намекая

Таблица 3 - Аналоги стандартов МСФО в US GAAP:

МСФО	US GAAP
МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (англ. Consolidated Financial Statements).	FAS 94 «Консолидация всех дочерних предприятий» (англ. Consolidation of All Majority-owned Subsidiaries),
Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»	FAS 141 «Объединения бизнеса» (англ. Business Combinations); APB Opinion No. 16 «Объединения бизнеса» (англ. Business Combinations).
Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»	ARB-43 части 1А, 2А, Исследовательский бюллетень учёта «Сравнительные финансовые отчёты» (англ. Rules Adopted by Membership. Comparative Financial Statements); ARB-51 Исследовательский бюллетень учёта «Консолидированная финансовая отчетность» (англ. Consolidated Financial Statements); APB-18 Бюллетень о мнениях по учёту «Метод долевого участия для инвестиций в акционерный капитал» (англ. The Equity Method of Accounting for Investments in Common Stock); FAS 58 Капитализация затрат по займам в финансовой отчетности, включая инвестиции, учтённые по методу долевого участия в капитале (англ. Capitalization of Interest Cost in Financial Statements That Include Investments Accounted by the Equity Method);
Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве»	Аналогично предыдущему

Примечание - Разработано автором по данным МСФО и U.S.GAAP

на финальное решение Комиссии относительно будущего МСФО в Америке. Однако очень может быть, что применение МСФО будет организовано на добровольной основе, поскольку Кэтлин, по её собственным словам, "готова к обсуждению возможности эмитентов не участвовать в этом - возможно, даже и на постоянной основе". Выступление комиссара SEC имело место на 65 й ежегодной конференции Общества корпоративных секретарей и управленцев (Society of Corporate Secretaries and Governance Professionals) 29 июня. В начале выступления по традиции было сказано немало слов в поддержку внедрения МСФО как единой глобальной модели отчетности, значимом влиянии американских компаний, которые инвестируют в другие компании, отчитывающиеся по МСФО, влияние, собственно, США на разработку международных стандартов, связанных с этим издержках и т.д. и т.п. В связи с этим проводилось опросы среди инвесторов. АССА 14 ноября 2012 года опубликовала результаты исследования "IFRS in the US: An investor's perspective" ("МСФО в США: взгляд инвесторов"), согласно которым, американские инвесторы считают, рано или поздно США примет Международные Стандарты Финансовой Отчетности (МСФО), однако процесс потребует значительных инвестиций, в том числе в развитие персонала.

Данное исследование провело агентство Forbes Insight по заказу АССА. В опросе приняли участие 500 инвесторов из США. 57% респондентов считают, что Комиссия по ценным бумагам США (SEC) однажды начнет требовать подготовку отчетности по МСФО. При этом, значительная часть инвесторов

(49%) придерживаются мнения, что в долгосрочной перспективе выгоды от принятия МСФО перевесит затраты. Обратное мнение имеют лишь 29% респондентов.

Сью Алмонд, директор по методологии учета АССА, заявила: "Растет число тех инвесторов, которые считают, что переход на МСФО принесет пользу для экономики США. По мнению АССА, принятие МСФО в США значительно повысит сопоставимость финансовых отчетностей компаний из разных стран мира. АССА регулярно привлекает инвесторов к процессу разработки стандартов, поэтому при проведении данного исследования в первую очередь нас интересовало мнение именно инвесторов о будущем МСФО в США". Ханс Хургерверст, председатель Совета по МСФО (IASB) подтверждает, что результаты исследования АССА соответствуют отзывам, полученным Советом по МСФО от американских инвесторов. Инвесторы полагают, что Америка готова к переходу на МСФО.

Все больше стран признают необходимым применять МСФО как основу для составления финансовой отчетности компаний. Согласно обзору Deloitte, способы применения МСФО на национальном уровне варьируются (таблица 4).

Стоит отметить, что существует разнообразие в трактовке понятия "в соответствии с МСФО". Из 123 стран, разрешающих или требующих применение МСФО для листинговых компаний, в 89 странах в аудиторском отчете говорится о соответствии МСФО, в 30 странах в аудиторском отчете указывается на соответствие МСФО, принятых ЕС, в Южной Корее аудиторский отчет говорит о соответствии национальным требованиям.

Таблица 4 - Применение МСФО для компаний в 173 обследованных странах [2]

Для листинговых компаний	Количество стран
МСФО не допускаются	31
МСФО разрешены	26
МСФО необходимы для некоторых	6
МСФО требуются для всех	91
Отсутствуют фондовые биржи	19
Для нелистинговых компаний	Количество стран
МСФО не допускаются	38
МСФО разрешены для всех или некоторых	43
МСФО необходимы для некоторых	27
МСФО требуются для всех	25
Отсутствует информация	40

В преследовании цели развить в интересах общества единственный набор высококачественных, понятных и глобально принятых стандартов финансовой отчетности МСФО работает в тесном сотрудничестве с заинтересованными лицами во всем мире, включая инвесторов, национальных законодательных властей, аудиторов, академиков, и других, у которых есть интерес к развитию высококачественных глобальных стандартов. Продвижение к этой цели устойчиво: большинство государств с развитой экономикой объявило о сближении национальных стандартов с МСФО либо об их принятии в ближайшем будущем.

Можно выделить следующие основные подходы внедрения МСФО на национальном уровне:

- прямое разрешение для листинговых компаний посредством специальных процедур (страны ЕС);
- работа по признанию национальных стандартов эквивалентными МСФО (США, Япония, Канада);
- конвергенция национальных стандартов с МСФО для всех компаний (Великобритания);
- конверсия МСФО в национальные стандарты (Новая Зеландия, Австралия, Гонконг, Сингапур);
- разработка новых и совершенствование существующих национальных стандартов в направлении их соответствия с МСФО с учетом национальных особенностей (Индия, Египет);
- работа по признанию национальных стандартов эквивалентными МСФО (в ЕС для Канады, Японии и США);
- прямое внедрение МСФО в качестве национальных стандартов, в том числе для юридических лиц и нелистинговых компаний (планируется в Кении).

Опираясь на международную практику внедрения МСФО можно сделать вывод о том, что страны демонстрируют огромное многообразие подходов к введению стандартов в практику.

Что касается развития консолидированной финансовой отчетности в Казахстане, она развивалась

аналогично России. Наша экономика тоже пережила приватизацию, дробление предприятия и появление на рынке новых участников - зарубежных инвесторов, которые были заинтересованы в покупке наших предприятий. Все это привело к тому, что нам тоже понадобилось регулирование вопросов консолидации и определение какой модели бухгалтерского учета нам следует придерживаться. Континентальная принадлежность и гибкость системы МСФО стало одним из факторов внедрения данных стандартов в финансово - хозяйственную деятельность предприятия Республики Казахстан. Нормативное регулирование формирования консолидированной финансовой отчетности началось с издания Стандарта Бухгалтерского учета 13 Консолидированная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние организации в 1996 году Национальной комиссией Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и Методической рекомендацией к данному стандарту в 1997 году. Стандарт и методическая рекомендация утратило свою силу в 2008 году [8]. Этот шаг был продиктован переходом на МСФО. Необходимо отметить, что одним из главных атрибутов конкурентоспособности и прозрачности экономики является соответствие системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности международным стандартам. Переход на МСФО - это директивная норма, навязываемая определенными международными финансистами, а современный стиль, необходимый для всеобщего и единообразного понимания финансовой отчетности, служащей основой для интеграции капитала, ускоренного развития экономики.

#### Список литературы:

1. Послание Президента Республики Казахстан Н.Назарбаева народу Казахстана Казахстанский путь - 2050: Единая цель, единые интересы, единое будущее 17 января 2014 г. - Режим доступа: [http://www.akorda.kz/ru/page/page\\_215750\\_poslanie-prezidenta-respubliki-kazakhstan-n-nazarbaeva-narodu-kazakhstan-17-yanvary-2014-g](http://www.akorda.kz/ru/page/page_215750_poslanie-prezidenta-respubliki-kazakhstan-n-nazarbaeva-narodu-kazakhstan-17-yanvary-2014-g)
2. Аверчек И.В. МСФО: Международные стандарты финансовой отчетности: 1000 примеров применения - Рид Групп, 2011 - 922 с
3. King T.A. More Than a Numbers Game A Brief History of Accounting - John Wiley & Sons Inc, 1992. P. 21.
4. Ковалев В.В., Ковалёв Вит. В. Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности. (основы балансоведения): учеб. пособие.- 2-е изд., перераб. и доп. -М: ТК Велби, Изд-во "Проспект", 2005. - С. 150.
5. Бурлакова О.В. Современные методологические проблемы консолидированного учета - М.: Бухгалтерский учет, 2008. - 366 с
6. Грибановский А.М. Консолидированная финансовая отчетность: с чего все начиналось (рус.). Журнал "Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты", №2 - 2010 год
7. Use of IFRS's by Jurisdiction <http://iasplus.com/>
8. Нургалиева Р.Н. Финансовый Учет 2 - Караганда: Карагандинская Полиграфия, 2012. - 340 с

Статья поступила в Редакцию в 15.03.2014

**Наталья КРИВОГУЗОВА**, магистрант КЭУК, старший преподаватель кафедры Оценки, статистики и ЭЭД Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза, 100009, г. Караганда, ул. Академическая, 9, [akulova\\_768@mail.ru](mailto:akulova_768@mail.ru), +77212441624(131)

### РАЗРАБОТКА СТРАТЕГИИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОЙ КОМПАНИИ

В статье рассмотрено содержание устойчивого развития компании, выделены основные составляющие, характеристики и принципы устойчивого развития и предложен алгоритм формирования стратегии устойчивого развития компании промышленного профиля.

**Ключевые слова:** устойчивое развитие, составляющие устойчивого развития компании, алгоритм формирования стратегии устойчивого развития компании.

**Наталья КРИВОГУЗОВА**, магистрант КЭУК, старший преподаватель кафедры Оценки, статистики и ЭЭД Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза, 100009, г. Караганда, ул. Академическая, 9, [akulova\\_768@mail.ru](mailto:akulova_768@mail.ru), +77212441624(131)

### ИНДУСТРИЯЛЫҚ КОМПАНИЯНЫҢ ТӨЗІМДІ ДАМУЫНЫҢ СТРАТЕГИЯСЫНЫҢ ЗЕРТТЕМЕСІ

Ара мақалада компанияның төзімді дамуының мазмұны қара-, негізгі составляющие, мінеземелер және төзімді дамудың ұстанымдары бәсіре және индустриялық профильдің компаниясының төзімді даму стратегия құралым алгоритм ұсын-.

**Түйінді сөздер:** төзімді даму, компанияның төзімді дамуының составляющие, компанияның төзімді дамуының стратегиясының құралымының алгоритмы.

**Natalia KRIVOGUZOVA**, undergraduate KEUK, senior lecturer Ratings Statistics and EED Karaganda Economic University Kazpotrebsoyuz, 100009, Karaganda, ul. Academic, 9, [akulova\\_768@mail.ru](mailto:akulova_768@mail.ru), +77212441624 (131)

### DEVELOPMENT OF STRATEGY OF THE SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF THE INDUSTRIAL COMPANY

In article the maintenance of a sustainable development of the company is considered, the main components, characteristics and the principles of a sustainable development are allocated and the algorithm of formation of strategy of a sustainable development of the company of an industrial profile is offered.

**Keywords:** sustainable development, components of a sustainable development of the company, algorithm of formation of strategy of a sustainable development of the company.

**Постановка проблемы.** В настоящее время казахстанские промышленные компании функционируют в условиях ужесточения конкуренции, сопряженной как с последствиями мирового экономического кризиса, так и с вступлением Казахстана в Таможенный Союз и Единое экономическое пространство. Нестабильность экономической конъюнктуры, повышение требований потребителей к производимым продуктам и услугам, развитие информационных технологий, возрастание роли человеческого капитала, рост неопределенности и т.д. приводят к переосмыслению понятий стратегического управления компаний в плане обеспечения их устойчивое развитие. В этой связи возникает необходимость анализа и оценки степени устойчивости развития промышленной компании, что позволит определить влияние внутренних факторов развития организации на ее положение во внешней среде, а также принять решение о своевременной переориентации механизма управления предприятием и разработке стратегии, ориентированной на достижение устойчивого развития.

#### Анализ последних исследований и публикаций.

Среди зарубежных ученых, исследующих проблемы стратегического управления, следует назвать М. Портера, И. Шумпетера, И. Ансоффа, П. Друкера, Д. Нортон, М. Мескона, Г. Минцберга, Ф. Котлера, Г. Саймона, А. Чандлера, Э. Боумена, С. Дибба, Л. Симкина, Дж. Бредли, Дж. Кэхилла, А.А. Томпсона, А.Дж. Стрикленда.

Ряд авторов (И. Шумпетер, Э.М. Коротков, Д. Ковалев, Т. Сухорукова, З.В. Коробкова, А.Д. Шеремет) экономическую устойчивость предприятий отождествляют с его финансовым состоянием, в котором факт его убыточности играет главную роль, а банкротство рассматривается как один из институтов, предназначенных для обеспечения функционирования устойчивых предприятий. Такие исследователи как С.Э. Желаева, В.Е. Сактоева и Е.Л. Цыренова дают следующее определение устойчивому экономическому развитию: "... последовательное улучшение одного состояния другим в силу положительного роста и сбалансированного взаимодействия составляющих экономической системы в долговременном интервале времени" [4].

**Выделение нерешенных ранее частей общей проблемы.** Начиная с конца 70 начала 80-х годов XX века в экономической науке и литературе стал активно использоваться термин "устойчивое развитие". Понятие "устойчивое развитие" было введено в научный оборот докладом Комиссии Брундтланд на Конференции по окружающей среде и развитию в Рио-де-Жанейро [1]. Устойчивое развитие - это развитие, которое удовлетворяет потребности настоящего времени, но не ставит под угрозу способность будущих поколений удовлетворять собственные потребности.

Термин, первоначально использовавшийся в плане охраны окружающей среды, в последствие приобрел актуальность подход к определению устойчивого развития с экономической точки зрения. В экономической литературе известно достаточное множество различных представлений о сущности и содержании устойчивого экономического развития. С одной стороны, данный термин определяет переход от количественных факторов роста к качественным, что соответственно вызывает увеличения сложности в процессе перехода от одного качественного

состояния к другому [2]. С другой стороны, устойчивое экономическое развитие рассматривается в качестве ключевого качества такого экономического развития, которой обеспечивает экономическую и экологическую безопасность наряду с достижением справедливого распределения доходов [3].

**Цель исследования** заключается в определении основных составляющих устойчивого развития компании и разработке алгоритма формирования стратегии устойчивого развития компании.

**Основные результаты исследования.** Озвученные выше и прочие определения в полной мере раскрывают содержание устойчивого экономического развития, но как правило, исследователями рассматривается данная категория в целом по экономической системе. Устойчивое развитие в рамках предприятия - как составной части экономической системы, несмотря на высокую степень актуальности и значимости данного вопроса, как правило, не рассматривается.

Таким образом, можно выделить и основные характеристики устойчивого развития компании:



Примечание: составлено автором по источнику [2]

Рисунок 1. Концепция устойчивого развития компании

- надежность и эффективность функционирования компании;
- конкурентоспособность компании;
- гибкость предприятия по отношению к внешней среде;
- развитая социальная ответственность компании;
- управление рисками;

С точки зрения системного подхода, компания представляет собой открытую и сложную экономическую систему, функционирование которой происходит в процессе взаимодействия факторов внешнего и внутреннего порядка. В этой связи, при рассмотрении устойчивого развития компании необходимо определять уровень внешней (независящей от компании) и внутренней устойчивости.

Внешнюю устойчивость можно представить как гармоничное взаимодействие с внешними факторами, воздействующими на деятельность компании (политическая ситуация, законодательство и представители власти, экологическая среда, социальное положение в обществе, экономическая обстановка, работа поставщиков, конкурентная борьба, налоговая политика, инвестиционная активность и др.).

В свою очередь, внутренняя устойчивость - это слаженное взаимодействие всей совокупности подсистем компании, позволяющее достигать поставленных целей и создавать условия для последующего роста.

В этой связи, по нашему мнению, устойчивое развитие компании следует рассматривать как многомерный процесс, некую совокупность элементов и свойств, взаимодействие и влияние которых направлено на обеспечение адаптации компании к изменениям внешней и внутренней среды и самосохранение в процессе развития путем осуществления качественных преобразований в производстве и управлении.

Исследование понятия устойчивого развития предприятия и система оценки его устойчивости позволяют перейти к построению концепции устойчивого экономического развития предприятия. Для реализации этой цели использовались методы анализа экономического состояния, оценки финансовых результатов, факторного детерминированного анализа, математического моделирования и прогнозирования экономических систем.

На основании вышесказанного при использовании динамической теории устойчивого развития разработана концепция устойчивого экономического развития предприятия, которая основывается на трех стратегиях:

- Стратегия управления финансовыми ресурсами для обеспечения устойчивого экономического развития.
- Стратегия управления производственным потенциалом на принципе оптимизации ресурсов предприятия.
- Стратегия принятия оптимальных управленческих решений.

Концепция устойчивого развития представлена как совокупное влияние финансовых, материальных и трудовых ресурсов, а также выбранных стратегий управления ими, на конечный результат - объем реализации продукции. Показано, что при оценке конечного финансового результата следует учитывать влияние внешних факторов и внутренней среды, управление которой связано с использованием собственного потенциала. Определено, что к факторам внешней и внутренней среды нужно не только приспосабливаться, а также по возможности управлять [3].

Определяя необходимость рассмотрения трех стратегий в общей концепции развития, отмечается, что устойчивый экономический рост возможен и будет обеспечен за счет любой из следующих составляющих [4]:

- 1) изменение потока финансовых ресурсов:
  - приток финансовых ресурсов, обеспечивающих сверхликвидный баланс;
  - отсутствие (или низкий уровень) кредиторской задолженности;
  - реинвестирование прибыли в собственную деятельность и т.д.;
- 2) значительный производственный потенциал, обеспечивающий:
  - рост фондо- и материалоотдачи;
  - снижение фондо- и материалоёмкости;
  - рост оборачиваемости оборотных средств и выпуска продукции на 1тенге вложенного капитала;
  - ресурсосберегающая политика;
  - снижение себестоимости выпускаемой продукции и др.;
- 3) оптимальные научнообоснованные управленческие решения по:
  - оптимизации структуры капитала;
  - выбору направления развития производства;
  - обоснованию ассортимента продукции;
  - изменению сезонного спроса;
  - обоснованию величины краткосрочного кредита и т.п.

Схематично концепция может быть представлена как совокупное влияние финансовых, материальных и трудовых ресурсов, а также выбранных стратегий управления ими на конечный результат - возможный объем реализации продукции, объем операционной деятельности предприятия, величина прибыли (рисунок 2).

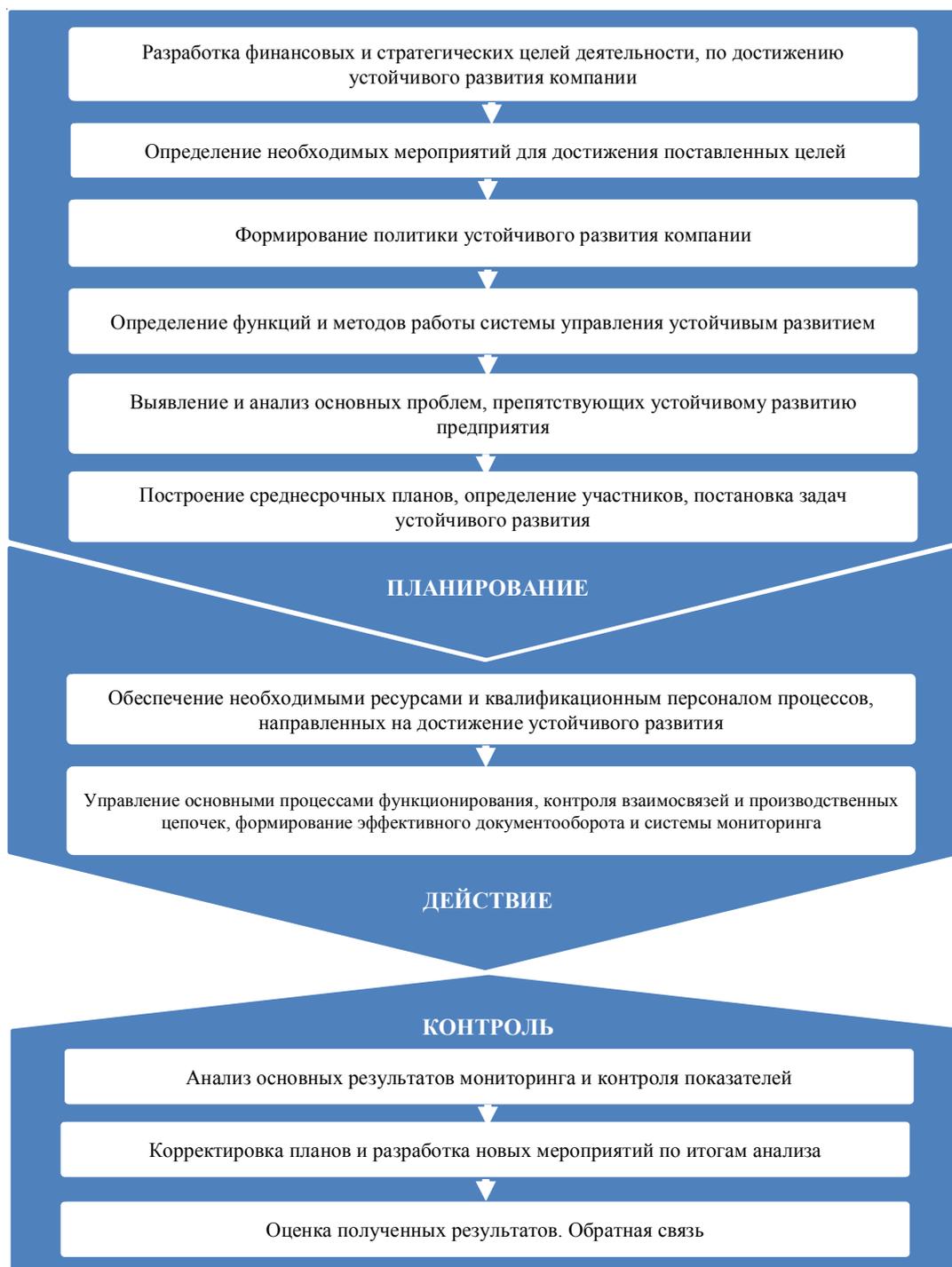
При оценке конечного финансового результата учитывают влияние внешних неуправляемых факторов (рост инфляции, цен, нестабильность налоговой системы, регулирующего законодательства, снижение доходов населения и т.п.), а также внутренних (превышение допустимых уровней финансовых рисков, неэффективная финансовая стратегия, маркетинг и т.д.).

В общем понимании идея концепции управления устойчивым развитием заключается в использовании таких методов управления, которые наилучшим образом будут воздействовать на экономическое состояние предприятия, на конечные результаты его деятельности и возможности их достижения. В концепции управления устойчивым

развитием предприятия необходимо учитывать совокупность принципов и правил управления устойчивым развитием предприятия, которые вытекают из соответствия возможностей предприятия и его конечной цели [5].

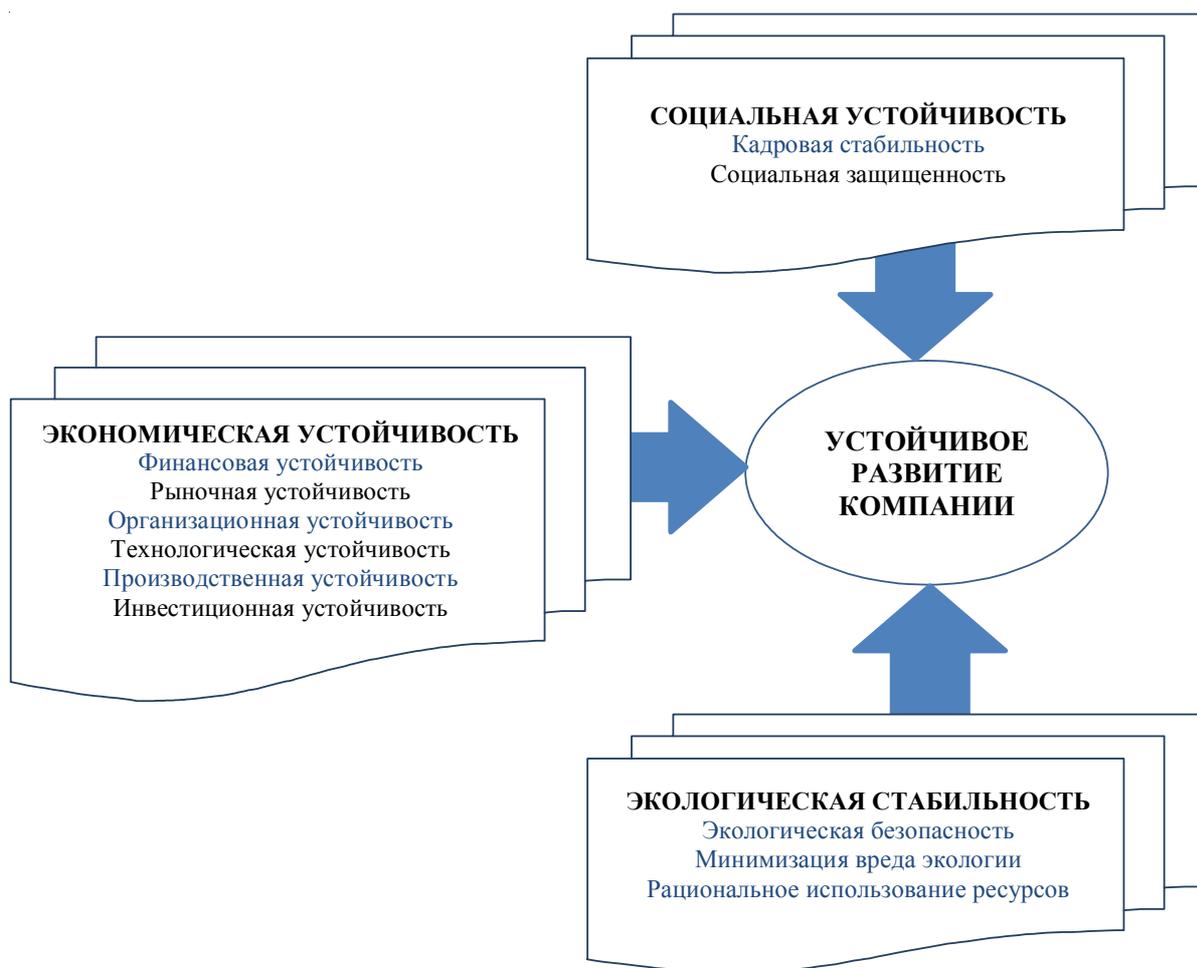
Главной задачей в общей концепции управления устойчивым развитием является принятие управленческих решений, которые делятся на оперативные и долгосрочные. Эти решения взаимосвязаны, и, следовательно, их обоснование требует всесторонней оценки исходной базы данных, которая, в свою очередь, получается в результате комплексной переработки информации внутренних

и внешних исследований. Такая переработка входит в систему управления и ее можно назвать одной из задач механизма управления устойчивым развитием. Необходимая информация содержится в системе бухгалтерского учета и сведениях отдела маркетинга. От принятых решений, как оперативных, так и долгосрочных, зависит, достигнет ли предприятие конечной цели или нет. Отсюда видно, что еще одной задачей механизма управления устойчивым развитием является контроль соответствия работы предприятия с его целью и при необходимости жесткое регулирование устойчивым развитием предприятия.



Примечание: составлено автором по источнику [3,4]

Рисунок 2. Модель управления устойчивым развитием компании



Примечание: составлен автором по источнику [5]

Рисунок 3. Основные составляющие устойчивого развития компании

Соблюдение принципов устойчивого развития обязывает предприятия учитывать в своей деятельности взаимодействие социальных, экологических и экономических аспектов. Ниже предложена модель функционирования компании, организованная в рамках соответствия принципам устойчивого развития (рисунок 2).

Переход к устойчивому развитию означает создание сбалансированной системы, сочетающей экономическую эффективность, социальную справедливость, экологическую безопасность. Поэтому в качестве элементов устойчивого развития предлагается учитывать экономическую устойчивость (как совокупность финансовой, производственной, инвестиционной и прочих видов устойчивости), социальной и экологической устойчивости (рисунок 3).

Экономическая устойчивость представляет собой совокупность финансовой, рыночной, организационной, производственной и прочих видов устойчивости и обеспечивает стабильно высокий уровень прибыльности и рентабельности производства, повышение уровня деловой и инвестиционной активности, развитию компании наряду с сохранением уровня платежеспособности и финансовой независимости. В свою очередь социальная устойчивость определяется в первую очередь социальной ответственностью компании

перед своими работниками, что выражается в уровне удовлетворения работников условиями работы, уровнем оплаты труда, стабильностью постоянного кадрового состава и других показателях, отражающих качественные характеристики трудового коллектива. Экологическая устойчивость определяет взаимоотношения экономической деятельности (и экономического роста компании) с окружающей средой и показывает ту степень урона, что несет деятельность компании экологической системе.

Результаты работы компании зависят от таких факторов как:

- производственно-экономические, т.е. условия необходимые для функционирования хозяйственной деятельности (другими словами - ресурсные факторы);
- технико-экономические - технологическая составляющая различных процессов производства, реализации и прочих процессов в компании;
- социально-экономические, т.е. факторы отражающие социальную и экологическую ответственность компании с одной стороны и активность и заинтересованность работников компании в развитии ее деятельности с другой;
- управленческие, в общем смысле представляющие собой способность высшего руководства компании быстро и адекватно

реагировать на изменения внешней и внутренней среды.

Исследование данных и прочих факторов, влияющих на формирование устойчивого развития компании является достаточно сложной задачей, так как на данные факторы оказывает влияние большое количество различных условий, ряд из которых невозможно оценить количественно, используя тот или иной показатель.

Выделение вышеуказанных факторов и особенностей стратегического планирования в рамках устойчивого развития позволяет выделить алгоритм формирования стратегии устойчивого развития (рисунок 5).

Алгоритм формирования стратегии устойчивого развития промышленного предприятия включает на входе миссию и видение компании и углубленный стратегический анализ.

Несмотря на то, что формирование миссии и видения в казахстанской практике, как правило, имеет условный характер, в рамках создания стратегии устойчивого развития компании, они имеют достаточно высокое значение, так как их формирование позволяет выделять ценности руководства компании, что крайне важно при развитии социальной и экологической деятельности предприятия.

Стратегия устойчивого развития - это результат влияния внешней среды. При этом, в данном процессе должна участвовать внутренняя среда компании (т.е. ключевые компетенции, факторы конкурентоспособности), так и миссия компании (как отражение видения руководства компании деятельности и предназначения компании). Представленный алгоритм, за счет проведения стратегического анализа предполагает диагностику внутренней и внешней среды и соответственно отрабатывать все входящие факторы.

При этом имущественное положение рассматривается с позиции стоимостной оценки долгосрочных активов и оптимальности инвестиционной политики. Финансовое положение рассматривается с позиции краткосрочной (ликвидность, платежеспособность) и долгосрочной (финансовая устойчивость, отсутствие признаков банкротства, повышение стоимости компании) перспектив.

Основанный на экономической организационной культуре процесс формирования стратегии устойчивого развития компании относится к разряду управленческих процессов и реализуется поэтапно. Каждый этап состоит из ряда операций, взаимосвязанных между собой.

1. Первым этапом формирования стратегии устойчивого развития предприятия является постановка цели - экономическая дееспособность предприятия в контексте устойчивого развития. Для определения этой цели необходима оценка влияния стратегии на устойчивое развитие предприятия. Отсюда вытекает ряд проблем, которые нужно формализовать путем взаимосвязи экономических и неэкономических показателей, определения их фактических и нормативных значений, а также

выполнить структуризацию проблем, построив для их решения дерево целей. Дерево целей показывает пути достижения поставленной цели через подцели. Очевидно, что экономическая дееспособность и устойчивое развитие предприятия не могут быть достигнуты, если не достигнута хотя бы одна подцель: повышение платежеспособности предприятия, оптимизация риска, связанного с функционированием предприятия, повышение эффективности деятельности предприятия и эффективности основной деятельности. Однако для каждого отдельно взятого предприятия выбор подцелей индивидуален, несмотря на общую главную цель. Это обусловлено разными дестабилизирующими причинами, а также особенностями стадии жизненного цикла, на которой находится предприятие. Построение дерева целей экономической стратегии предприятия основано на результатах стратегического экономического анализа и оценки влияния стратегии на устойчивое развитие предприятия. Процесс формирования стратегии устойчивого развития предприятия может пойти по одной из ветвей, а может охватить и все ветви дерева целей. Чем более нестабильно предприятие, тем больше ветвей будет задействовано, и наоборот. После определения конечного набора целей осуществляется переход к этапу разработки вариантов достижения целей.

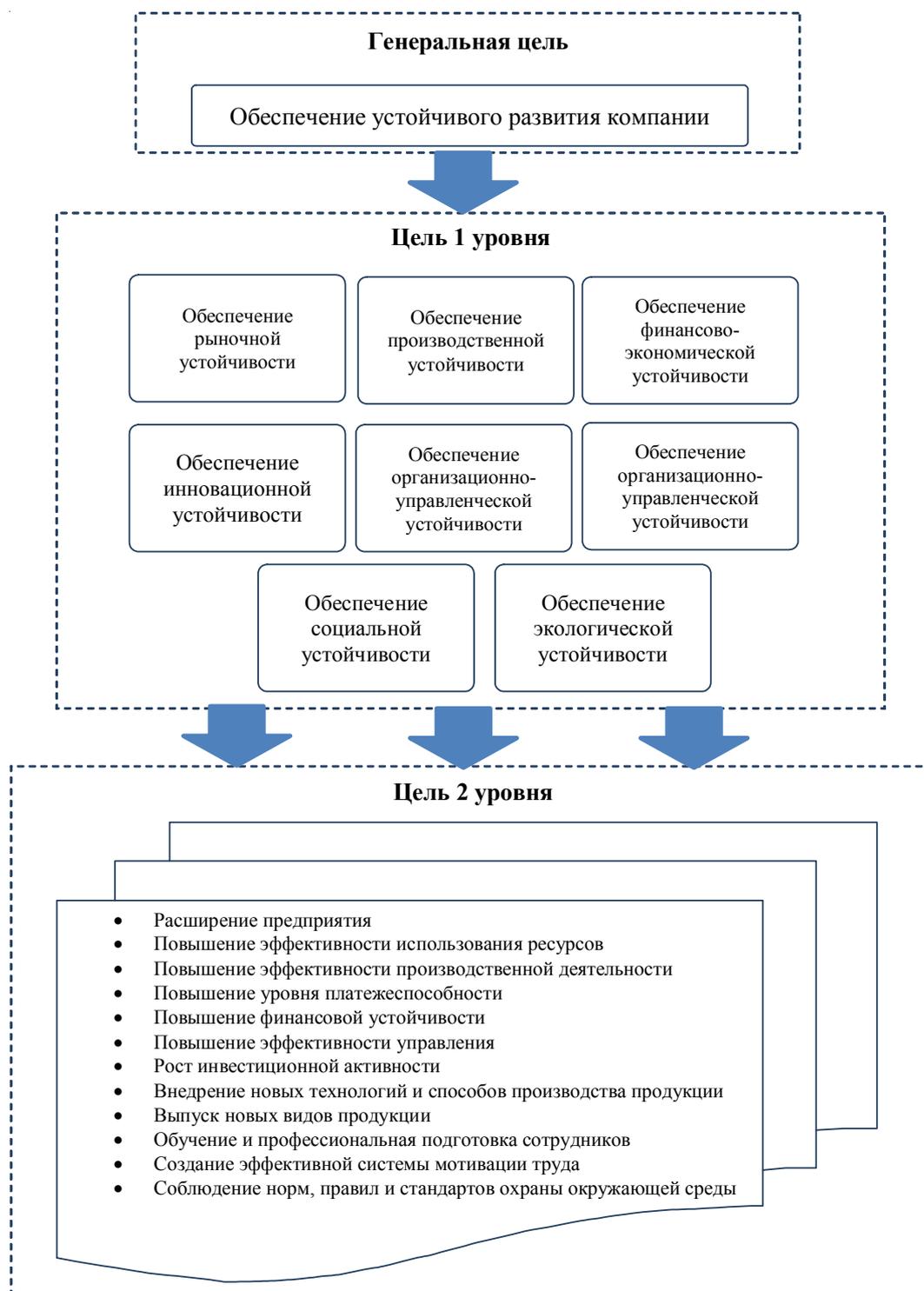
2. Вторым этапом формирования стратегии устойчивого развития предприятия - разработка вариантов достижения целей. Поскольку ресурсы для решения проблем ограничены, следует ранжировать (определить важность) проблемы по их актуальности, масштабности, учитывая стадию жизненного цикла предприятия. Далее необходимо провести анализ влияния внутренних и внешних факторов (социальных, экологических, экономических и институциональных) на стратегию устойчивого развития предприятия и факторный анализ влияния стратегии на устойчивое развитие предприятия с целью выяснения причин, оказывающих неблагоприятное воздействие. Когда выявлены причины, можно приступить к разработке вариантов достижения поставленных целей. По каждой проблеме необходимо разработать несколько альтернативных вариантов, что обеспечит высокое качество и эффективность будущего управленческого решения. Каждый вариант должен содержать путь решения проблемы с учетом причин, вызвавших ее.

3. Третьим этапом формирования стратегии устойчивого развития предприятия является выбор предпочтительных вариантов из множества альтернативных. Осуществить выбор и составить оптимальный перечень путей достижения конечной цели можно, оценив производственные возможности предприятия и определив стадию жизненного цикла предприятия. Критерием принятия управленческого решения является экономическое положение предприятия и соответствующие критерии устойчивого развития.

Формирование основ управления устойчивым развитием предприятия (стратегии устойчивого развития) носит целевой характер, т.е.

предусматривает постановку и достижение определенных разноплановых целей. В этой связи на этапе формирования стратегии устойчивого развития необходимо сформулировать цели, функции, принципы и методы управления компаний, а также конкретизировать субъект и объект управления в рамках концепции устойчивого развития предприятия, обеспечивающие экономическое и социальное развитие, не причиняющее ущерба окружающей среде. Для формирования стратегии, направленной на

устойчивое развитие предприятия, используются критерии и подходы, установленные в международных рекомендациях для открытой отчетности по устойчивому развитию. Для определения цели устойчивого развития необходима оценка влияния стратегии на устойчивое развитие предприятия. Отсюда вытекает ряд проблем, которые нужно формализовать путем взаимосвязи экономических и неэкономических показателей, определения их фактических и нормативных значений, а также выполнить структуризацию



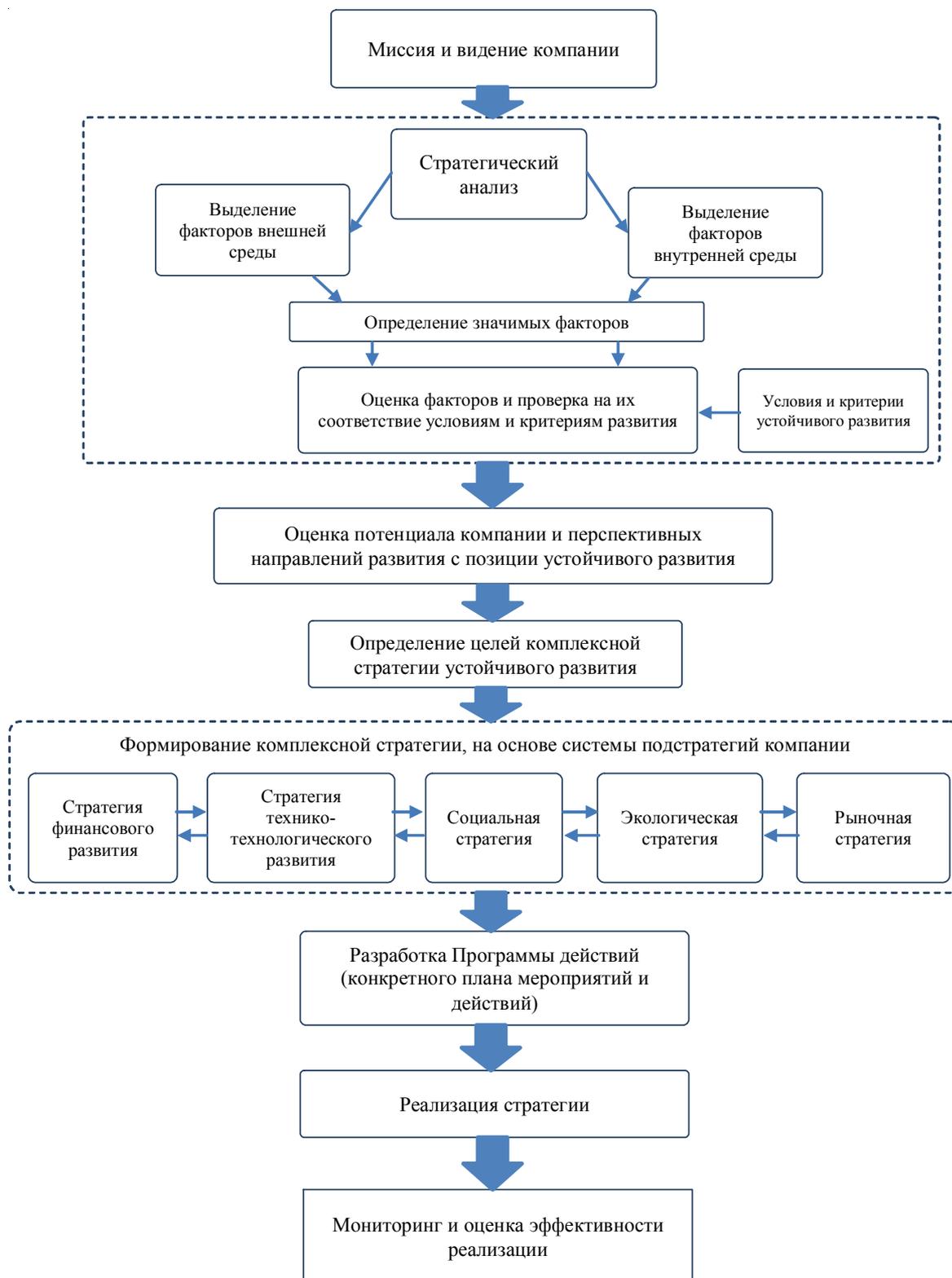
Примечание: составлено автором

Рисунок 4. Дерево целей стратегии устойчивого развития промышленной компании

проблем, построив для их решения дерево целей (рисунок 4).

В данном контексте необходимо использовать категорию устойчивости развития относительно поставленных целей. Устойчивость поставленной цели может быть количественно интерпретирована, нежели устойчивость в классическом смысле.

Дерево целей показывает пути достижения поставленной генеральной цели "Обеспечение устойчивости развития предприятия" через подцели. Очевидно, что устойчивость развития предприятия не может быть достигнута, если не достигнута хотя бы одна подцель. Можно выделить критерии и



Примечание: составлено автором

Рисунок 5. Алгоритм формирования стратегии устойчивого развития компании

индикаторы устойчивости развития промышленного предприятия:

- совершенствование в пределах существующего уровня;

- отказ от избыточных элементов или систем;

- подъем на качественно более высокий уровень (преобразования в структуре и функциях).

На основе имеющегося потенциала и перспективных направлений, и с учетом критериев и условий устойчивого развития формируются цели комплексной стратегии компании.

Конечная эффективность комплексной стратегии промышленного предприятия обусловлена не только ее собственным содержанием, но и тем, насколько комплексно и органично она взаимосвязана со всеми другими специализированными стратегиями организации. По содержанию стратегия предприятия должна охватывать решения в области структуры и объемов производства, поведения предприятия на рынках товаров и факторов, стратегические аспекты внутрифирменного управления, развития человеческого капитала и т.д.

Экономическая устойчивость обеспечивает рост уровня рентабельности и прибыльности работы предприятия, повышение деловой активности, увеличение инвестиционной активности и сохранение уровня платеже- и кредитоспособности. Социальная устойчивость определяет уровень комфортности работы персонала предприятия, уровень социальной защищенности, устойчивость кадрового состава, длительность коллективного стажа работы на предприятии. Экологическая устойчивость в свою очередь показывает взаимозависимость экологической и экономической безопасности предприятия, определяет минимальный вред, наносимый окружающей среде функционированием предприятия и степень рационализации использования имеющихся ресурсов.

Формирование стратегии устойчивого развития компании должно основываться на ряде факторов. Выделим особенности и группы факторов, оказывающих влияние на формирование стратегии устойчивого развития промышленного предприятия с позиций классического стратегического и финансового менеджмента:

1) факторы согласованности стратегии устойчивого развития предприятия с его общей стратегией определяют степень согласованности целей и этапов реализации общей стратегии и стратегии устойчивого развития предприятия;

2) факторы согласованности стратегии устойчивого развития предприятия с предполагаемыми изменениями внешней среды;

3) факторы согласованности стратегии устойчивого развития предприятия с его внутренним потенциалом определяют, в какой степени объемы, направления и формы экономической стратегии должны быть взаимосвязаны с возможностями формирования внутренних финансовых ресурсов, квалификацией менеджеров, организационной структурой управления экономической деятельностью, организационной культурой

менеджеров и другими параметрами внутреннего потенциала предприятия;

4) факторы внутренней сбалансированности параметров стратегии устойчивого развития предприятия определяют: стратегические возможности предприятия в формировании необходимого объема экономических ресурсов из всех источников и во всех формах; технологичность избранных для реализации инвестиционных проектов; перечень экономических инструментов, обеспечивающих формирование эффективного инвестиционного портфеля; организационные и технические возможности успешной реализации избранной стратегии устойчивого развития предприятия;

5) факторы реализуемости стратегии устойчивого развития предприятия определяют: стратегические возможности предприятия в формировании необходимого объема экономических ресурсов из всех источников и во всех формах; технологичность избранных для реализации инвестиционных проектов; перечень экономических инструментов, обеспечивающих формирование эффективного инвестиционного портфеля; организационные и технические возможности успешной реализации избранной стратегии устойчивого развития предприятия;

6) факторы приемлемости уровня рисков, связанных с реализацией стратегии устойчивого развития предприятия определяют уровень прогнозируемых экономических рисков, связанных с деятельностью предприятия, экономическую сбалансированность в процессе реализации стратегии устойчивого развития предприятия;

7) факторы экономической эффективности реализации стратегии устойчивого развития предприятия определяются на основе системы общих целевых стратегических установок.

8) факторы внеэкономической эффективности реализации стратегии устойчивого развития предприятия определяются деловой репутацией предприятия, уровнем управляемости экономической деятельности структурных его подразделений; уровнем материальной и социальной удовлетворенности менеджеров.

Выделение вышеуказанных факторов и особенностей стратегического планирования в рамках устойчивого развития позволяет выделить алгоритм формирования стратегии устойчивого развития компании.

Алгоритм формирования стратегии устойчивого развития промышленного предприятия включает на входе миссию и видение компании и углубленный стратегический анализ.

Несмотря на то, что формирование миссии и видения в казахстанской практике, как правило, имеет условный характер, в рамках создания стратегии устойчивого развития компании, они имеют достаточно высокое значение, так как их формирование позволяет выделять ценности руководства компании, что крайне важно при развитии социальной и экологической деятельности предприятия.

Стратегия устойчивого развития может формировать только через внутреннюю среду, но при этом в процессе участвуют и функционируют изменяющиеся миссия и внешняя среда. Данный алгоритм позволяет за счет одной петли обратной связи обрабатывать все входящие факторы. Стратегический анализ предполагает диагностику внутренней и внешней среды. Тщательное изучение и оценка внешней среды, чтобы выявить факторы социальной среды и среды деятельности, позволяют определить возможности и угрозы. В центре процесса анализа должны находиться потенциал рынка и его перспективы развития, доступность ресурсов, отличительные компетенции компании, ее слабые и сильные стороны. Потенциальные преимущества и слабые места предприятия следует оценивать в свете возможностей и угроз внешней среды.

Используя сформированную комплексную стратегию устойчивого развития компании (и отдельных ее подстратегий) формируется Программа развития - т.е. конкретный план мероприятий по достижению целей стратегии и устойчивого развития в целом.

Дальнейшие шаги алгоритма включают непосредственную реализацию Программы развития и постоянным процессом мониторинга и оценки эффективности реализации на основе которых должен проходить процесс корректировки как отдельных подстратегий, так и изменение целей и задач по результатам управления.

Тщательное изучение и оценка внешней среды, чтобы выявить факторы социальной среды и среды деятельности, позволяют определить возможности и угрозы. В центре процесса анализа должны находиться потенциал рынка и его перспективы развития, доступность ресурсов, отличительные компетенции компании, ее слабые и сильные стороны. Потенциальные преимущества и слабые места предприятия следует оценивать в свете возможностей и угроз внешней среды.

Основным результатом стратегического анализа должно стать определение потенциала компании и перспективных направлений его развития. Потенциал компании следует рассматривать с двух сторон: имущественного и финансового положения предприятия.

При этом имущественное положение рассматривается и с позиции стоимостной оценки долгосрочных активов и оптимальности инвестиционной политики. Финансовое положение рассматривается с позиции краткосрочной и долгосрочной перспектив.

На основе имеющегося потенциала и перспективных направлений, и с учетом критериев и условий устойчивого развития формируются цели комплексной стратегии компании.

**Выводы из данного исследования и перспективы последующих разработок в данном направлении.** Достижение устойчивого развития является сложным процессом затрагивающим различные аспекты деятельности компании в этой связи наиболее целесообразным будет создание именно комплексной стратегии, включающей в себя отдельные подстратегии развития отдельных

элементов компании (финансовая стратегия, производственная, социальная).

Таким образом, устойчивость развития предприятия в общем виде определяется внешней и внутренней устойчивостью. Внешняя устойчивость определяется как согласованное взаимодействие с внешними факторами, воздействующими на работу компании (политическое окружение, экологическая среда, социальное положение в обществе, экономическая обстановка, работа поставщиков, конкурентная борьба, налоговая политика, инвестиционная активность и др.). Внутреннюю устойчивость можно охарактеризовать как гармоничное взаимодействие всех систем предприятия, позволяющее достичь высоких финансовых и производственных результатов.

При взаимодействии внешней и внутренней устойчивости формируется общая устойчивость развития предприятия. Причем внешние факторы оказывают воздействие на образование внутренней устойчивости, в то же время внутренняя устойчивость влияет на развитие внешней, что в итоге благоприятно отражается на повышении уровня конкурентоспособности предприятия

Переход к устойчивому развитию означает создание сбалансированной системы, сочетающей экономическую эффективность, социальную справедливость, экологическую безопасность. Поэтому в качестве элементов устойчивого развития предлагается учитывать экономическую устойчивость (как совокупность финансовой, производственной, инвестиционной и прочих видов устойчивости), социальной и экологической устойчивости [5].

Экономическая устойчивость обеспечивает рост уровня рентабельности и прибыльности работы предприятия, повышение деловой активности, увеличение инвестиционной активности и сохранение уровня платеже- и кредитоспособности. Социальная устойчивость определяет уровень комфортности работы персонала предприятия, уровень социальной защищенности, устойчивость кадрового состава, длительность коллективного стажа работы на предприятии. Экологическая устойчивость в свою очередь показывает взаимозависимость экологической и экономической безопасности предприятия, определяет минимальный вред, наносимый окружающей среде функционированием предприятия и степень рационализации использования имеющихся ресурсов.

В зависимости от воздействия внешней среды, внутренних факторов, стратегических задач, текущих индивидуальных особенностей предприятия механизм устойчивого развития может включать в себя множество различных элементов: организационно-управленческих, технологических, маркетинговых, финансовых, инвестиционных и т.д., рассматриваемых в различных аспектах.

Результаты работы предприятий, их структурных подразделений и хозяйственных организаций зависят, в первую очередь, от таких факторов как:

- производственно-экономические или условия, необходимые для осуществления хозяйственной

деятельности: в основном это факторы ресурсов (средства труда, предметы труда и сам труд);

- технико-экономические (механизация и автоматизация производственных, торговых и других технологических процессов, внедрение достижений науки, техники, передовой технологии и организации труда);

- социально-экономические, отражающие творческую инициативу и активность работников, уровень руководства предприятием.

Необходимым условием (фактором) для устойчивого развития компании является ее управленческая устойчивость, под которой понимается скорость реагирования системы управления предприятием на внешние и внутренние воздействия.

Система управления включает следующие компоненты:

- принципы и задачи управления;
- управленческие ресурсы;
- организационная структура аппарата управления;
- правовые основы и экономические методы управления;
- информация и технические средства ее обработки [5].

При функционировании системы управления предприятием ее структура постоянно протiwостоит изменениям элементов системы. Поэтому возможно отставание развития системы управления предприятием от требований среды. Способность системы управления сохранять баланс между изменениями элементов системы и структурой управления и определяет управленческую устойчивость предприятия.

Конечная эффективность комплексной стратегии промышленного предприятия обусловлена не только ее собственным содержанием, но и тем, насколько комплексно и органично она взаимосвязана со всеми другими специализированными стратегиями организации. По своему содержанию стратегия компании должна охватывать различные решения в таких областях как изменение структуры организации и объемов производства, тактика действий компании на рынке, принципы внутрифирменного управления, развитие человеческого капитала и т.п.

На основе сформированной комплексной стратегии устойчивого развития компании (и отдельных ее подстратегий) формируется Программа развития - т.е. конкретный план мероприятий по достижению целей стратегии и устойчивого развития в целом.

Дальнейшие шаги алгоритма включают непосредственную реализацию Программы развития и постоянным процессом мониторинга и оценки эффективности реализации на основе которых должен проходить процесс корректировки как отдельных подстратегий, так и изменение целей и задач по результатам управления.

Оценка соответствия экономической деятельности целям и задачам устойчивого развития представляет собой аналитический процесс, позволяющий ответить на вопросы, касающиеся

того, достигнуты ли компанией свои экономические цели посредством принципов устойчивого развития или нет. Процесс подобной оценки осуществляется как менеджерами самой компании, так и на основе привлечения независимых экспертов.

Для обеспечения устойчивости предприятия необходимо применение стратегии развития, позволяющей протiwостоять негативному воздействию внешней среды с целью обеспечения устойчивого конкурентного преимущества и предотвращения банкротства. Необходим постоянный поиск новых хозяйственных связей, расширение рынков сбыта. Только находясь в режиме постоянного обновления - технического, технологического, кадрового, предприятие может выжить в условиях конкуренции, укрепить свои позиции на рынке.

#### Список литературы:

1. Рио-де-Жанейрская декларация по окружающей среде и развитию. Принята Конференцией ООН по окружающей среде и развитию, Рио-де-Жанейро, 3-14 июня 1992 года
2. Салитов Л.Р. Устойчивое развитие и качество экономического роста. // Экономические науки. - 2008. - №11 (48). - С. 140-146.
3. Майбуров И. Устойчивое развитие как коэволюционный процесс II Общество и экономика. - 2004. - № 4. - С. 124-143.
4. Желаева С.Э., Сактоев В.Е., Цыренова Е.Д. Институциональные аспекты устойчивого развития социо-эколого-экономических систем различных типов. Улан-Удэ: Изд-во ВСГТУ, 2005. - 9 с.
5. Батов Г.Х., Шеожев М.А. Концепция устойчивого развития в системе формирования производственных комплексов региона. - Нальчик: Издательство КБНЦ РАН, 2010. - 144с.

Статья поступила в Редакцию в 15.02.2014

*Кристина ЛАНОВАЯ, магистрант, Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза, Республика Казахстан, г. Караганда*

## **ИСТОРИЯ НАУКИ ОБ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЯХ. СУЩНОСТЬ, ВИДЫ, ФОРМЫ И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ**

В данной статье рассмотрены вопросы, развития и становления науки об управленческих решениях. Проведен анализ сущности, видов, формы и критериев оценки управленческих решений. Умение и искусство принимать взвешенные решения отличает профессиональных, компетентных руководителей. Это очень важное умение, которое обеспечивает эффективное развитие компании.

**Ключевые слова:** управленческие решения, теория принятия управленческих решений, уровень решения, исполнение решения, объекты и субъекты управления, процесс планирования, процесс контроля и регулирования.

*Кристина ЛАНОВАЯ, магистрант, Казпотребсоюза Қарагандының экономикалық университеті, Қазақстан республикасы, Қараганды г.*

## **ҒЫЛЫМНЫҢ ТАРИХЫ ТУРАЛЫ БАСҚАРУ ТЫНЫМДАРДА. ЖАН, КӨРІНІСТЕР, ПІШІНДЕР ЖӘНЕ БАҒАЛАУ ӨЛШЕМДЕРІМ БАСҚАРУ ТЫНЫМ**

Айтылмыш мақалада сұрақтар кара-, даму және ғылымның бол- туралы басқару тынымдарда. Анализ жан, көріністердің, пішіннің және бағалау өлшемдерінің басқару тыным өткіздір-өткізу. Ұсталық және өнер қабылда- өлше- тынымдарды кәсіби, құзырлы бастықтарды ажырата біледі. Сол компанияның тиімді дамуын қамсыздандыратын өте маңызды ұсталық.

**Түйінді сөздер:** басқару тыным, басқару тынымның қабылда- қағидасы, шешімнің деңгейінің, шешімнің орындауының, нысандар және басқарманың субъекттерінің, жоспарла- үдерісінің, тексерістің және ретте- үдерісі.

*Kristina LANOVAYA, master student of Karaganda economic university, the Republic of Kazakhstan, city of Karaganda*

## **HISTORY OF SCIENCE ABOUT MANAGEMENT DECISIONS. NATURE, TYPES, SHAPES AND EVALUATION CRITERIA OF ADMINISTRATIVE DECISIONS**

Author in the research paper discuss the issues of development and establishment of the science of management decisions. The analysis of the nature, its types, forms and criteria for evaluating management decisions was done. Skills and art to make informed decisions distinguishes professional, competent leaders. This is very important skill that ensures effective development of the company.

**Keywords:** management decisions, the theory of managerial decision-making, level of solution, performance solutions, objects and subjects of management, process of planning, process of control and regulation.

Разработка управленческих решений является важным процессом, связывающим основные функции управления: планирование, организацию, мотивацию, контроль. Стоит заметить, что именно решения, принимаемые руководителями любого предприятия, определяют не только эффективность его деятельности, но и возможность устойчивого развития, выживаемость в изменяющихся рыночных условиях.

Принятие эффективных решений является одним из наиболее важных условий эффективного существования и развития организации [1].

Важность процесса принятия решений была осознана человечеством одновременно с началом его сознательной коллективной деятельности. Вполне понятно, что сразу же за возникновением и развитием теоретических основ менеджмента родилась и развивалась теория принятия управленческих решений.

Современная наука об управлении, а вместе с ней и теория принятия управленческих решений

возникли после того, как появились организации в современном понимании.

Современные организации отличает от организаций старого типа наличие существенно большего числа крупных и гигантских организационных систем, на которых роль управленческого решения возрастает [2]. Указанный факт обусловлен тем, что в отличие от организаций старого типа в современных организациях большое количество руководителей топ-менеджмента, т.е. управленцев высшего и среднего звена, профессиональной обязанностью каждого из которых является принятие управленческого решения в соответствии с делегированными ему полномочиями.

В современном эффективно функционирующем предприятии назначение на руководящий пост происходит по праву компетентности и принятого в организации порядка. В первую очередь компетентность руководителя определяется, эффективностью принимаемых им

решений и умением принятое решение реализовать и проконтролировать.

К тому же, деятельность современной организации отличает наличие множества специалистов, не являющихся руководителями, но которым в силу делегированных им полномочий необходимо принимать важные для организации управленческие решения.

Таким образом, коллективная работа и рациональность, в основе которых лежит профессиональное управленческое решение, стали стержнем организационной культуры современного предприятия [1].

Все вышеперечисленные причины оказали значительное влияние на возникновение принципиально нового характера управления предприятием, на интенсивное развитие теории и практики принятия управленческого решения.

Как уже говорилось выше, одно из основных достижений современной науки об управлении, и, прежде всего школы, научного управления, возглавлявшейся Тейлором, состоит в том, что впервые управленческие функции планирования работы и анализа производственной ситуации были отделены от самой работы. Это означает, что процесс принятия управленческого решения впервые стал рассматриваться как самостоятельный управленческий акт.

Согласно Мескону Л., еще Александр Македонский, введя в своей армии штабы, отделил функцию непосредственного ведения боя, делегированную линейным офицерам, от функции управления боевыми действиями, делегированной штабным офицерам [2].

Однако предметом самостоятельного изучения, анализа и разработки рекомендаций и функций принятия управленческих решений стали лишь после возникновения современной науки об управлении.

Исторически наука менеджмента как самостоятельная научная дисциплина возникла в начале XX века.

Если брать во внимание теорию принятия управленческих решений, то началом ее интенсивного развития как научной дисциплины можно считать 40-е годы XX века. Во время второй мировой войны в Англии группе ученых было поручено решить такие сложные управленческие проблемы, как: оптимальное размещение объектов гражданской обороны, огневых позиций, оптимизация глубины подрыва противолодочных бомб и конвоя транспортных караванов и прочее.

Стоит заметить, что в другой воюющей стороне - гитлеровской Германии не придавалось должного значения рекомендациям науки об управлении. Так, при принятии решения о нападении на Россию высшее руководство тогдашней Германии отказалось рассматривать возможность других, альтернативных вариантов развития боевых действий, кроме блицкрига, несмотря на настоятельные предложения его окружения.

В 50 - 60-е годы XX века, сложившаяся и получившая широкое использование система методов принятия управленческих решений была

переосмыслена и сформулирована в виде специально возникших научных дисциплин, таких, как исследование операций, системный анализ, управление техническими системами и другие, в каждую из которых неотъемлемой составной частью входила теория принятия решений.

Действительно, например, в определении исследования операций находим; "Исследование операций является... прикладной наукой, применяющей все известные научные методы для решения специфических проблем, являющихся в данном случае основой для принятия решений исполнительным органом"[3].

Встречаются два определения теории принятия решений: расширенное и узкое. В расширенном определении принятие решений отождествляется со всем процессом управления [3]. В узком определении принятие решений понимается как выбор наилучшего из множества альтернативных вариантов [4].

Большое количество ученых, специализирующихся в области менеджмента и систем управления не соглашаются с узким определением принятия решений, считая, что принятие решений не может ограничиваться лишь выбором наилучшей альтернативы. По мнению этих ученых, в теорию принятия управленческих решений имеет смысл включать также и их исполнение, контроль и анализ результатов действий, последовавших за принятым решением.

Неотъемлемой частью теории принятия управленческих решений является и генерирование альтернативных вариантов решений [1].

В результате, можно сделать вывод о том, что все сложившиеся в середине XX в. управленческие науки в значительной степени переплетены, взаимосвязаны и их конкретное название определяет, прежде всего, тот аспект управленческого процесса, наиболее акцентированный. Но везде одним из основных изучаемых управленческих процессов является выработка и принятие управленческого решения.

Есть и существенные различия, прежде всего, тот факт, что исследование операций и другие науки об управлении оперируют преимущественно количественными данными, критериями и оценками.

Специалисты в других областях научного знания всегда понимали, что для принятия решений ограничиться только количественными данными невозможно.

Однако в последующем исследование операций и другие упомянутые выше науки сконцентрировали основное внимание на математических (количественных) аспектах решения управленческих задач [5].

Так, центральное место в них заняло использование научного метода, включающего наблюдение, формулирование гипотезы и верификацию, системную ориентацию и использование принципа моделирования.

Широко использовались физические, аналоговые, имитационные и математические модели.

Наиболее широко известны модели теории игр, отражающие конкурентную ситуацию и ожидаемое воздействие на конкурентов принятого управленческого решения, модели теории очередей или оптимального обслуживания, управления запасами, линейного программирования, экономического анализа и др.

Предметом же теории принятия решений наряду с количественными методами стали также методы, позволяющие получать и анализировать качественную (неколичественную) информацию.

Это, в первую очередь, методы экспертного оценивания, многокритериального анализа, содержательного анализа ситуаций и др.

То же самое относится и ко многим аспектам менеджмента, не подпадающим под методы количественного анализа, многие проблемы в котором могут быть решены лишь методами качественного анализа, успешно используемыми в теории принятия решений.

Рассмотрим рисунок 1, определяющий место различных стадий принятия решений в процессе управления [1].

Принятие решений затрагивает практически все области человеческой деятельности и есть неотъемлемая часть процесса управления.

В рамках теории принятия решений развивались методы получения и анализа не только количественной, но и качественной (неколичественной) информации, существенно расширившие возможности общей теории управления.

Иногда можно услышать мнение, что практика принятия решений существует сама по себе, а теория - сама по себе [1].

Это одно из основных заблуждений руководителя, действующего по принципу "я все знаю сам", не говоря уже о том, что для принятия эффективного управленческого решения опыта и знаний одного человека оказывается, как правило, недостаточно, современному руководителю необходимо владеть современными технологиями принятия управленческих решений.

В настоящее время наука в области принятия управленческих решений поднялась на совершенно иной качественный уровень, на ее основе

разработаны эффективные управленческие технологии, позволяющие решать сложные управленческие задачи, характерные для современных предприятий.

Значительную роль сыграло резкое увеличение объема информации, которую приходится учитывать при разработке управленческого решения сейчас, появление информационных технологий с их неограниченными возможностями по оперированию и обработке больших массивов как количественной, так и качественной информации.

Созданы современные компьютерные системы поддержки принятия решений, экспертные системы, автоматизированные системы экспертного оценивания, предназначенные для использования в процессе принятия решений и позволяющие принимать эффективные управленческие решения в сложных ситуациях, осуществлять в рамках подготовки к принятию решений значительные объемы экономических, математических, логических и других видов расчетов [1].

Необходимость решения широкого класса разнообразных управленческих задач в процессе подготовки решений ставит перед теорией принятия решений новые задачи, в частности в области управления современной экономикой при значительных экономических преобразованиях, происходящих в нашем обществе.

В настоящее время использование современных технологий принятия управленческих решений является жизненно важным для руководителя, одним из основных профессиональных умений которого является умение принимать эффективные управленческие решения. И в острой конкурентной борьбе при прочих примерно равных условиях добиваются успеха, устойчиво развиваются и выживают те организации, которые поставили себе на службу дополнительные возможности, предоставляемые современными технологиями принятия управленческих решений.

Так как большинство функций производственно-хозяйственной деятельности компании направлены на решение определенных управленческих задач, стоящих перед ней, например управленческая задача, направленная на повышение качества продукции, своевременное материально-техническое снабжение

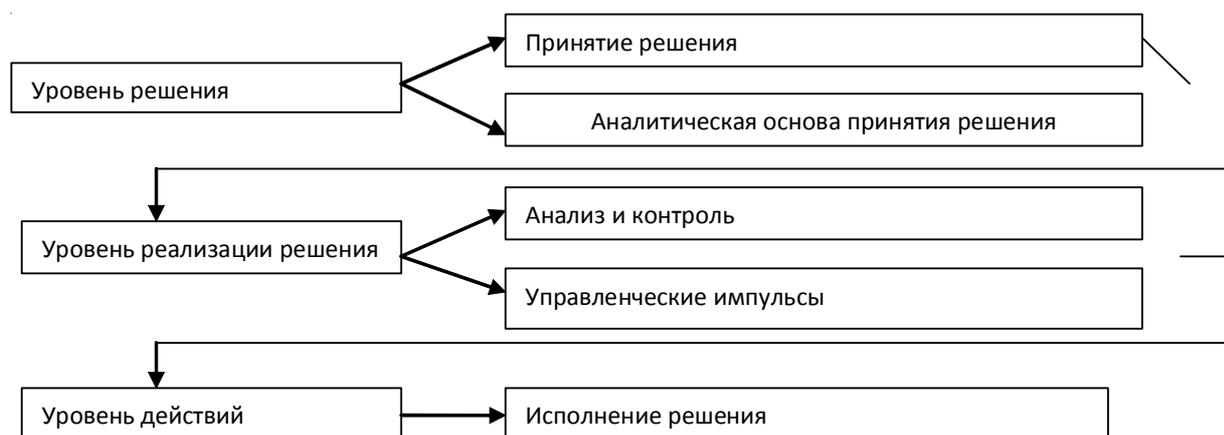


Рисунок 1 - Стадии принятия управленческих решений

материальными ресурсами, то каждая определенная функция имеет свою специфику. В результате этого выполняются определенные виды управленческих работ, которые по своему содержанию присущи только этой определенной функции. Согласно этого, каждая функция делится на отдельные комплексы работ (комплексы задач), которые, в свою очередь, подразделяются на отдельные работы (операции, задачи).

Под управленческой задачей (операцией) понимается организационно неделимый и технологически однородный управленческий процесс. Осуществление этого процесса (либо решение задачи) производится неизменным на определенном временном интервале составом исполнителей и средств труда (если процесс механизирован), имеет один объект воздействия, один результат - документ, решение.

Таким образом, решение - это всегда осмысление проблемы (задачи) и выбор альтернативы, направления действий для ее разрешения [6].

Несмотря на то, что управленческие задачи разнообразны по содержанию, каждая задача имеет строго определенную постановку, конкретный результат, решение ее выполняется в определенной последовательности и в заданное время. Последовательность решения управленческой задачи или процедура характеризуется как набор определенных действий. Процедура решения каждой задачи определяет необходимый набор действий, зависит от содержания поставленной задачи.

Количество комплексов задач в каждой функции и количество задач в комплексе зависят от сложности функции и уровня управления. Каждая задача в отличие от функции, к которой она принадлежит, характеризуется целью, конкретностью, технологической последовательностью решения.

Управленческое решение в каждом конкретном случае направлено на решение определенной задачи (проблемы) в процессе функционирования производства. Таким образом, с точки зрения системного подхода, управленческое решение принимает субъект управления, т.е. лицо либо орган, и направляет на объект управления - трудовой коллектив или отдельного работника, в функции которого входит реализация решений.

Управленческими решениями устанавливаются расстановка работников по рабочим местам, должностям; формируются цели их деятельности, сроки выполнения и виды работ; регламентируются функции, права, ответственность работников, меры поощрения и взыскания; распределяются материальные и энергетические ресурсы, денежные средства. От качества управленческих решений часто зависит эффективность управления, его результативность. Управленческое решение относится к сложным продуктам человеческой деятельности и характеризуется правовыми, социальными и психологическими особенностями [7].

Правовой аспект управленческого решения является результатом волевого акта субъекта управления, т.е. результатом проявления его воли с учетом имеющегося у него права распоряжаться материальными и трудовыми ресурсами для

достижения поставленных перед организацией целей. Наряду с этим правовые особенности характеризуются и ответственностью, которую несут не только объект управления (персонал организации) за своевременное и качественное выполнение решения, но и субъект управления (руководитель) за своевременность принятия управленческого решения.

Каждое управленческое решение проявляется в нескольких взаимосвязанных аспектах.

К социальным особенностям управленческих решений относится то, что они затрагивают интересы людей, принимаются людьми, даже и в том случае, когда при выработке решений используется многоступенчатая и многоуровневая процедура принятия решений большим количеством ответственных лиц. Психологический аспект управленческого решения представляет собой результат мыслительной деятельности человека, поэтому его качество во многом зависит от опыта человека, его знаний, глубины мышления.

Давайте рассмотрим виды управленческих решений на рисунке 2 [7].

Виды управленческих решений классифицируются по субъекту и объекту управления, по предмету и времени принятия, а также по формализуемости, степени самостоятельности, обязательности и форме.

По субъекту управления решения группируются по видам субъекта управления (администрация предприятия, профсоюзная организация, совет трудового коллектива), по месту субъекта в иерархии управления, а также по количеству людей, участвующих в их принятии (единоличные, которые принимаются на основе единоначалия; коллегиальные, принимаемые коллегиями и комиссиями; коллективные, принимаемые трудовыми коллективами, партийными и общественными организациями).

По объекту управления (по кругу лиц) решения зависят от того, кому поручается их выполнение. Так объектом, для которого выработано управленческое решение, могут быть отрасль, как макросистема в целом, предприятие либо его подразделение, как микросистема, а также подсистемы соответствующих систем вплоть до отдельных исполнителей.

По предмету (содержанию) решения классифицируются на организационные, технические, экономические, социальные, которые вырабатываются в процессе функционирования систем.

По времени решения делятся на перспективные (стратегические) на год и более лет, текущие - до года, квартал и оперативные - месяц, неделя, сутки.

По степени формализации решения подразделяются на формализуемые и неформализуемые.

Формализуемые решения - это стандартные решения, выработка которых может осуществляться по определенному, единожды составленному алгоритму, в большинстве случаев запрограммированному и выполняемому чаще всего с использованием вычислительной техники.

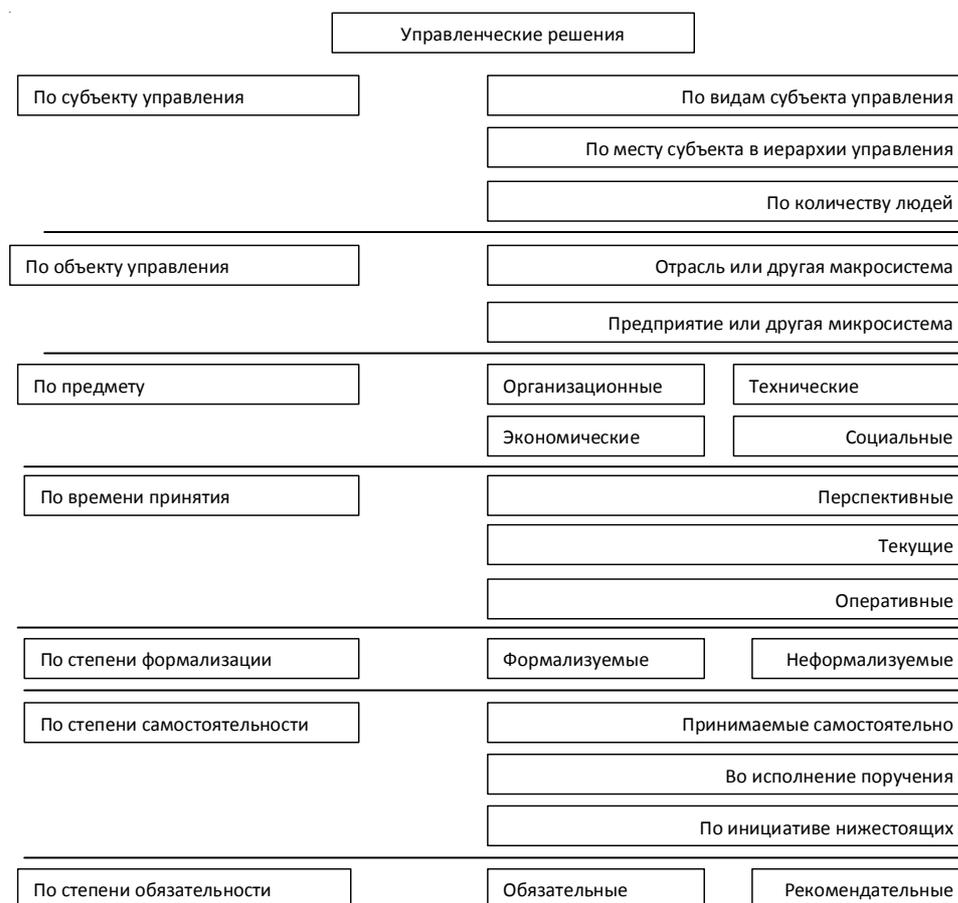


Рисунок 2 - Классификация управленческих решений



Рисунок 3 - Алгоритм принятия управленческих решений

Неформализуемые решения - нестандартные решения, требующие каждый раз творческого подхода, например назначение мер морального поощрения за высокие показатели работы [7].

Решения по степени самостоятельности подразделяются на принимаемые: самостоятельно, во исполнение указаний вышестоящего органа

управления и по инициативе нижестоящих подразделений предприятия.

Решения по степени обязательности делятся на обязательные и рекомендательные.

Обязательные - это законы, директивы, приказы, то есть решения, оформленные правовыми актами, имеющими императивный характер, то есть те

которые не могут быть изменены по соглашению сторон.

Рекомендательные решения носят скорее диспозитивный характер и не являются строго обязательными для исполнения.

Рассмотрим алгоритм принятия решений, представленный на рисунке 3 [8].

Таким образом, как бы ни были разнообразны решаемые задачи, алгоритм принятия решения примерно один и тот же:

- уточнение цели;
- оценка последствий, если цель не будет достигнута;
- выбор критерия для отбора вариантов, выявление этих вариантов и выбор из них наилучшего;
- оценка реальности, средств и ресурсов для решения задачи;
- установление порядка действий и конкретных исполнителей;
- осуществление принятых решений;
- сопоставление фактических и планируемых результатов;
- принятие мер по устранению отклонений от плана.

Для принятия правильных управленческих решений по сложным проблемам (задачам) управления производством используются методы, основанные на системном подходе.

Принятие решений может быть основано на логическом анализе ситуаций (логический метод), на основе объективно существующих закономерностей, с помощью которых можно получить количественные результаты от реализации различных вариантов решений (формализованный метод), на опросе мнений специалистов (метод экспертных оценок).

Из совокупности возможных решений выбирается наиболее приемлемые, уточняются цели, определяются средства их достижения и выбираются соответствующие индикаторы. Выбор правильного управленческого решения осуществляется при помощи сравнительного анализа на основе набора определенных принципов и критериев.

Отметим наиболее принципиальные моменты.

Во-первых, на этом этапе следует комплексно, глубоко и детально исследовать взаимосвязь принимаемого решения с конечным результатом, то есть с ожидаемой прибылью, портфелем заказов, ликвидностью и риском.

Во-вторых, при выборе не следует ограничиваться рассмотрением одного наиболее вероятного сценария будущего поведения организации.

В-третьих, не следует ограничиваться рассмотрением только легко достижимых экономических результатов. Хотя несомненно, что, при прочих равных условиях, предпочтение следует отдать решению, наиболее подходящему для реализации в данной организации в данный момент.

В общем случае основополагающим является принцип аналитического характера выбора управленческого решения и разбивка его на подпроблемы.

Одним из инструментов метода структуризации проблем на подпроблемы, является дерево целей, которое является методом структуризации задач, проблем, целей для их разукрупнения и конкретизации. Построение дерева целей и задач заканчивается на уровне определения исполнителей. Для структуризации может применяться метод диаграмм сродства, когда цели группируются поочередно каждым членом команды экспертов с помощью перемещения целей, написанных на самоклеющихся блоках и помещенных на какой-то поверхности (столе, письменной доске и пр.). Объектом диаграмм сродства является также распределение целей и функций по блокам организационной структуры. При построении дерева целей применяется комплексный анализ, основанный на учете внутренних и внешних факторов [7].

Внешний анализ направлен на наиболее полное выявление эффектов по всем направлениям, связанным с решением поставленной проблемы. Для этого проблема сопоставляется с завершающими этапами реализации целей и проводится количественная оценка эффектов от их реализации.

Внутренний анализ проблемы предполагает построение дерева проблем.

Таким образом, важным моментом в управленческой деятельности является процесс принятия решений, в ходе которого определяются тактика и стратегия развития предприятия.

#### **Список литературы:**

1. Литвак Б.Г. - Разработка управленческого решения - М.: Дело, 2002, 312с.
2. Мескон Л.Х., Альберт М, Хедоури Ф. Основы менеджмента. М.: Дело, 1998, 704с.
3. Янг С. Системное управление организаций М.: Сов. радио, 1988.
4. Морз Ф.М., Кимбелл Дж. Е. Методы исследования операций. М : Сов. радио, 1956.
5. Рейльян Я. Р. Аналитическая основа принятия управленческих решений. М.. Финансы и статистика, 1989, 205с.
6. Казначевская Г.Б. Менеджмент: учебник. - из.13-е, доп. И перераб. - Ростов н/Д: Феникс, 2012. - 347с.
7. Данилова Н.Ф. Конспект лекций по управленческому учету. - М.: Ай Пи Эр Медиа, 240с.
8. Мансуров П.М. Управленческий учет: учебное пособие - Ульяновск: УлГТУ, 2010. - 175 с.

Статья поступила в Редакцию в 11.03.2014

**Құралай МАДИЕВА**, *э.э.к., профессор, бухгалтерлік есеп және аудит кафедрасының меңгерушісі.*  
*madievakuralai@mail.ru, 87052032439*

**Жанна ИБРАЕВ**, *Уа-11НП тобының магистранты, Қазтұтынуодағы Қарағанды экономикалық университеті, 100009, Қазақстан Республикасы, Қарағанды қ., Академическая к., 9.*  
*zhanna\_ibraeva\_o@mail.ru., 87001532208*

### **СVP - ТАЛДАУДЫ ҚАЗАҚСТАН КӘСПОРЫНДАРЫНДА ҚОЛДАНУ МҮМКІНШІЛІКТЕРІ ("ЖАНА АУЛЕТ" ЖШС ҮЛГІСІНДЕ)**

Аталған мақала шетелдік СVP - талдау әдісінің ерекшеліктерін қарастырады. СVP - талдау әдісінің модельдері мен қамтитын кезеңдеріне шолу жасайды. Қазақстан кәсіпорындарында ("Жана Аулет" ЖШС) осы әдістің қолдану мүмкіншілігіне анализ жасап, болашаққа болжамдар келтіріледі. СVP - талдау әдісіндегі зиянсыздық нүктесі, маржиналды кірісті кәсіпорында тиімді пайдалану мен оңтайландыру мәселелері зерттеледі. Қазақстан экономикасының нарықтық қатынастардың дамуы жағдайында байланысты СVP - талдау әдісінің тек теориялық аспектілерін ғана емес, тәжірибе тұрғысындағы даму тенденциясы мен осы әдісті отанымызға енгізу жолдары ұсынылады.

**Түйінді сөздер:** СVP - талдау әдісі, зиянсыздық нүктесі, маржиналды пайда, маржа, шығын, көлем, пайда, өндірістік леверидж, жарғылық капитал

**Құралай МАДИЕВА**, *к.э.н., профессор, зав.кафедрой бухгалтерского учета и аудита,*  
*madievakuralai@mail.ru, 87052032439.*

**Жанна ИБРАЕВА**, *магистрантка группы УА-11 НП,*  
*Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза, 100009, Республика Казахстан,*  
*г. Караганда, ул. Академическая, 9., zhanna\_ibraeva\_o@mail.ru, 87001532208.*

### **ВОЗМОЖНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СVP-АНАЛИЗА НА КАЗАХСТАНСКИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ (НА ПРИМЕРЕ ТОО "ЖАНА АУЛЕТ")**

Данная статья рассматривает особенности международного метода СVP-анализа. Осуществлен обзор моделей и охватываемого периода методов СVP-анализа. Произведен анализ возможности использования методов СVP-анализа на казахстанских предприятиях (ТОО "Жана Аулет") и даны прогнозы на будущее. В статье исследуются вопросы эффективного использования СVP-анализа в целях оптимизации затрат предприятий, исчисления точки безубыточности и маржинального дохода. В условиях развития рыночных отношений в экономике Казахстана исследованы не только теоретические аспекты СVP-анализа, но и тенденции практического его применения и предложены пути внедрения данного метода на казахстанских предприятиях.

**Ключевые слова:** методы СVP-анализа, точка безубыточности, маржинальный доход, маржа, затраты, объем, выгода, производственный леверидж, уставный капитал

**Kuralay MADIEVA**, *cand.econ.sci., professor, head of the chair of accounting and audit,*  
*madievakuralai@mail.ru, 87052032439.*

**Zhanna IBRAEVA**, *master of economic sciences of gr. UA-11 NP,*  
*Karaganda Economic University of Kazpotrebsoyuz, 100009, Republic of Kazakhstan, Karaganda,*  
*Akademicheskaya str. 9. zhanna\_ibraeva\_o@mail.ru., 87001532208.*

### **POSSIBILITY TO USE THE СVP - ANALYSIS IN KAZAKHSTAN ENTERPRISES (ON THE EXAMPLE OF LLP "ZHANA AULET")**

This article considers the features of the international method СVP-analysis. A review of models and of the period of methods СVP-analysis. Analysis of possibilities of using methods of the СVP-analysis in Kazakhstan enterprises (LLP "Zhana Аулет") and projected for the future. The paper explores the issues of effective use of the СVP-analysis in order to optimize the costs of enterprises, calculation of break-even point and marginal income. In conditions of development of market relations in the economy of Kazakhstan studied not only the theoretical aspects of the СVP-analysis and trends for its practical implementation and the ways of introduction of this method in Kazakhstan enterprises.

**Keywords:** methods of the СVP-analysis and the break-even point, marginal revenue, margins, expenses, volume, profit, production leverage, share capital

Мемлекетті дамыту процесінде бухгалтерлік есепке алу, қаржылық есептілік жүйесін бара-бара дамыту ерекше өзектілікке айналуда, өйткені бухгалтерлік есепке алу мен қаржылық есептілік мақсаты басқару шешімдерін қабылдау үшін мүдделі пайдаланушыларды экономикалық ақпаратпен қамтамасыз ету болып табылады. Осы орайда басқару шешімдерін қабылдауда шетелдік CVP - талдау әдісінің ерекшеліктері мен тиімділіктерін меңгеріп, зерттеуді қажет етеді.

Ғылыми мақаланың өзектілігі: Қазақстан кәсіпорындарына шетелдік тәжірибені енгізу.

Шетелдік CVP - талдау әдісінің көмегімен Қазақстан кәсіпорындарының қаржылық жағдайына сараптама жасай отыра, шығындар, пайда мен өнімдер шығару көлемін болжауға мүмкіндік беретін ең тиімді әдіс екенін дәлелдеу.

Cost - шығындар; Volume - көлем; Profit - пайда "Шығындар - өнімдер шығару - пайда" талдауы барысында өндіріс көлеміндегі (өнімдер шығымы) өзгерістер мен өнімдерді өткізуден алған жалпы түсімдер арасындағы тәуелділікті үнемі қадағалап отыру және зерделеу жүзеге асырылады.

CVP-талдау процесі мынадай этаптардан өтеді:

- Талдау жүргізуге қажетті бастапқы ақпараттарды жинақтау, дайындау және өңдеу;
- Өндірістегі өнімге кеткен шығыстардың тұрақты және айнымалы бөлігін анықтау;
- Зерттелетін көрсеткіштер мөлшерін есептеу;
- Зерттелетін көрсеткіштер деңгейін салыстырмалы талдау;
- Зерттелетін көрсеткіштер деңгейінің өзгерісін факторлық талдау;

Оларды мөлшерін өзгерту аясында болжау;

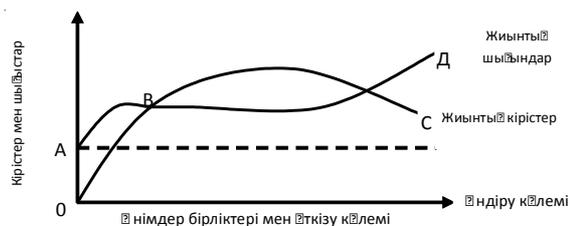
CVP-талдау мынадай сұрақтарға жауап береді:

- Сатудың зиянсыз көлемін (зиянсыздық нүктесін, рентабельділік белесін) анықтайды, яғни сатылған өнімдерден алынған кіріс жиынтық шығыстарға тең. Осы жағдайда кәсіпорын пайда да, зиян да алмайды;
- Қаржылық беріктілік қорын анықтайды, яғни кәсіпорынның табысты қызмет етуіне мүмкіндік беретін өнімнің сату көлемінің төмендеу мүмкіндігі мөлшері;
- Белгілі бір пайда көлемін алу үшін өнімнің қажетті сату көлемін анықтайды;
- Маржиналды кірістің белгілі бір көлемінде тұрақты шығыстардың критикалық деңгейін анықтайды;
- Тұрақты және айнымалы шығыстардың және сатудың белгілі бір көлемінде сату бағасының критикалық деңгейін анықтайды [1, с.57].

Зиянсыздық нүктесі ұйымның тиімді жұмыс істеу критерийі болып табылады. Зиянсыздық нүктесіне жетпеген кәсіпорындар тиімсіз жұмыс істейді. Зиянсыздық нүктесін анықтау үшін мынадай бірнеше әдістер қолданылады:

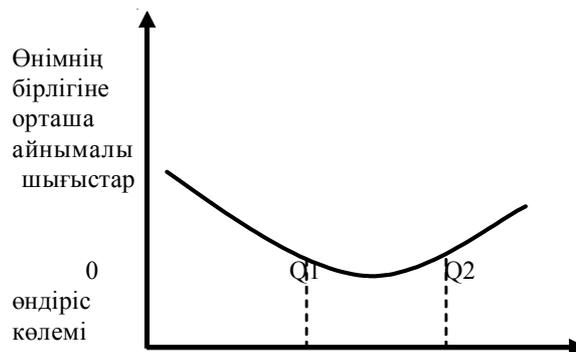
- Графикалық әдіс;
- Математикалық әдіс (теңдеу әдісі);
- Маржиналды кіріс әдісі.

Зиянсыздық нүктесін меңгеруді, оның экономикалық моделін қарастырудан бастайық. Зиянсыздықтың экономикалық моделі келесі түрде көрінеді (сурет 1):



Ескерту: Авторлардың өзімен құрылған  
Сурет 1 Экономикалық моделі бойынша шығындар мен өндіріс көлемі сызбасы

Жоғарыдағы суретте көрсетілгендей айнымалы шығындардың нақ осы қызметінің түрі жиынтық шығындар сызығына ықпалын тигізеді. В және С нүктелерінің арасындағы жиынтық шығындар сызығы осымен өндіріс, өнім бірлігіне есептелген айнымалы шығындар ең төмен болатын шамаларда болып, аздап шарықтайды. С және D нүктелерінің арасындағы жиынтық шығындардың сызығы өнім бірлігіне есептелген айнымалы шығындар масштабтың өсуі нәтижесіне байланысты артатын болғандықтан бірден тік шарықтайды (сурет 2).



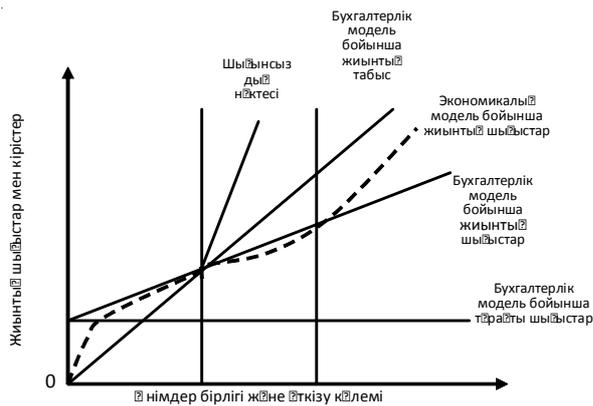
Ескерту: Авторлардың өзімен құрылған  
Сурет 2 Экономикалық модель бойынша айнымалы шығыстардың қызметі

Графиктен көрініп тұрғандай, жалпы түсімдер (жиынтық кірістер) қисығы сызықтық емес болып саналады. Бұдан көзделетіндей, өнім өндіретін ұйымның өнімдер бірліктерінің өткізу бағаларын төмен түсіру жағдайында ғана, шығаратын өнімдерді көбірек өткізе алады, сондықтан да өткізуден түскен жалпы түсім өнімдерді шығаруға шамалас (пропорционал) өспейді.

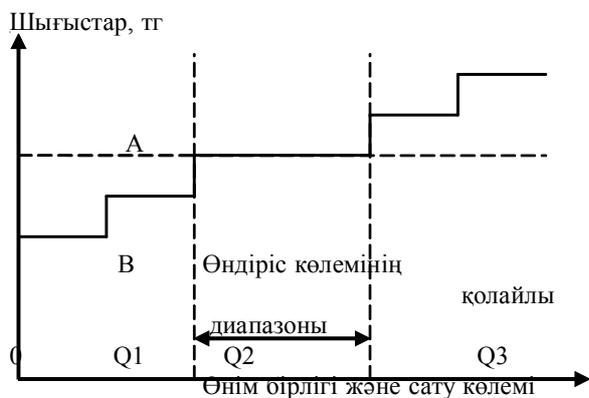
"CVP-талдауының" бухгалтерлік моделінің сызбалық көрінісі айнымалы шығыстар және өнім бірлігінің сату бағасының өзгермейтінін көрсетеді. Нәтижесінде өндіріс көлемінің өзгеруінен жалпы түсімдер мен жалпы шығыстардың арасындағы тәуелділік сызықтық мінезді көрсетеді [2, с.57].

Өнім өндіретін ұйым үшін жасалған зиянсыздықтың бухгалтерлік моделі 3-суретте көрсетілген.

Төмендегі пунктирлі сызық - зиянсыздықтың бухгалтерлік моделіндегі жиынтық шығындардың қызметін, зиянсыздықтың экономикалық моделдегі жиынтық шығындарының қызметімен смен салыстыруға болатын сызбалық суреті (сурет 3, 4).



Ескерту: Авторлардың өзімен құрылған  
Сурет 3 Зиянсыздықтың бухгалтерлік моделі



Ескерту: Авторлардың өзімен құрылған  
Сурет 4 Бухгалтерлік модель бойынша тұрақты шығыстар

Бухгалтер фирма Q2 және Q1 арасындағы өндіріс көлемдерінің диапазонында жұмыс істейтін болады деп болжаса, 4-суреттегі бухгалтерлік моделдегі

тұрақты шығындардың A сызығы өндіріс көлемдерінің тек осы диапазонына тұрақты шығындарды көрсетеді және негізгі істегі қуаттардың жұмыс істеуін қамтамасыз етуге кеткен шығындарды көрсетпейді [3, с.254].

Ендігі кезекте Қазақстан кәсіпорындарының бірі "Жана Аулет" ЖШС-де қолдану мүмкіншіліктерін талдайық.

Қазақстан кәсіпорындарына CVP-талдау әдісін енгізуде ескеруі қажет экономикалық критериилер:

- нарыққа шығатын өнімнің бағасы жоғарғы сұранысқа ие болуы керек;
- өнімге қойылған баға - нарықтағы басқа бәсеке тауарлардан сәл арзанырақ болуы қажет;
- баға арзанырақ бола отыра, өнімнен табыс алуынуы көзделуі қажет;
- нарыққа шыққалы отырған тауарға маркетингтік баға саясатын белгілеу керек;
- өнім өндіруге кеткен шығындар мен өнімнен түскен пайда өзара тең болуы қажет. Кейін, стратегия бойынша нарықтағы өнімнен алынатын табыс көлемін арттыру қажет;
- баға белгілеуде қосымша инвестиция тарту мүмкіндігін қадағалау керек;
- білікті маман, тәжірибелі экономикалық сарапшылардың нарықтық болжамын тауар нарығында сауатты қолдана білу қажет.

"Жана Аулет" ЖШС-нің ағымдағы бухгалтерлік мәліметтерін пайдалана отырып, CVP-талдау әдісін төмендегі кесте арқылы есептеулер жүргіземіз. 2013 жылы өнімді өндіруге кеткен жалпы шығыстар 65 578 мың теңгені құраған. Оның ішінде 22 %-ы тұрақты шығыстар болса, ал қалған 78 %-ы айнымалы шығыстар болған (кесте 1).

Зиянсыздықты талдауды жеке өнімдер түрлері бойынша жүргізу керек. Себебі, жалпы көрсеткіш өнімнің сағылу құрылымы туралы нақты жағдайды анық бермейді. Біздер аналитикалық ақпараттарды негізге ала отыра, зиянсыздықты талдаймыз.

Кесте 1 - "Жана Аулет" ЖШС өндіріс шығындары, 2013 жыл, шілде мың теңге

№	Шығындар баптары	Тұрақты шығыстар	Айнымалы шығыстар
1	Арақ – шарап пен сусындардың құны		13 049
2	Негізгі жұмысшылардың еңбекақысы		15 510
3	Еңбекақыдан әлеуметтік аударымдар		1 706
4	Шараптар мен сусындарды құятын құтылар (ыдыстар)		3 220

Қосымша мәліметтер

5	Шараптар мен сусындарға қосылатын ароматизаторлар		1 071
6	Шараптарды сақтау қораптары		750
7	Шараптарды сақтайтын қойманы жалдау	3 204	
8	Негізгі құралдарды күтіп ұстау: Спирт өнімдері амортизация және жөндеу шығыстары	6 145	11 659
9	Жұмыстар мен қызметтер		1 784
10	Өндірісті басқару мен ұйымдастыру	5 064	
11	Өзге де шығыстар		2 417
	Барлығы	14 413	51 165

Ескерту: «Жана Аулет» кәсіпорынының бухгалтерлік құжаттары негізінде

Сонымен, "Жаңа Аулет" ЖШС кәсіпорнында негізгі өнім түрлері - арақ - шарап пен сусын. Біз есептеуді үш негізгі әдіс: графикалық, теңсіздік және маржиналды кіріс әдістері арқылы зиянсыздықты талдауды бастаймыз.

Зиянсыздықты талдауда, маңызды роль атқаратын критерии -маржиналды кіріс (брутто). Ол өнімдерді сатудан алынатын табыс пен ауыспалы шығындар арасындағы айырмашылықты көрсетеді.

Арақ - шарап өндіретін "Жана Аулет" ЖШС - де, "СVP" жүйесін қолдануда маржиналды табысты есептейміз. Ол толығымен жоғарғы рентабельді өнімді есептейді. Себебі сату бағасы мен өзгермелі шығындар сомасының арасындағы айырмашылықты анықтайды. Ол нақты бір өнімнің өзіндік құнын есептегендегі тұрақты үстеме шығындарды есептен шығару нәтижесінде, шығындардың көлемін анықтап, оларды есептеу үшін қажет.

Көрсеткіштерді есептеу үшін негізгі ақпараттар мынадай:

Кесте 2 - Өнімдерді сату бойынша көрсеткіштер

№	Көрсеткіштер	Өнім түрлері	
		Арақ - шарап	Сусындар
1	Сату көлемі, мың дана	28 198	26 362
2	Сату бағасы, мың тг	414,57	892,46
3	Өнім бірлігіне айналы шығыстар,мың тг	185	451,19
4	Жыл ішіндегі тұрақты шығыстар, мың тг	4 826 200	
Ескерту: Авторлармен құрылған			

Өзіндік құнды есептеу баптарының қысқаруы, өнімді нормалау, есепке алу, бақылау жеңілдейді, шартты-тұрақты үстеме шығындарды бақылау мен есепке алу жақсарады, себебі олардың сомасы осы бір нақты кезеңге табыстар мен шығындар есебінде жеке жолда көрсетіліп, сараптама жасалып,

болашаққа болжам келтіріледі. Осылайша, маржиналды кірістен жалпы тұрақты шығындар жабылады.

Маржиналды кіріс тұрақты шығындарды жабу сегментінің жарнасын және пайданың қалыптасуын бейнелейді, сондықтан оны мына формула бойынша есептеуге болады:

$$\text{Маржиналды кіріс} = \text{Тұрақты шығындар} + \text{Пайда. (1)}$$

Маржиналды кіріс негізінде жасалынатын пайда мен залалдар туралы ішкі есеп көп кезеңді болады. Олар кемінде үш кезеңдерден тұрады.

Талдаудың негізгі кезеңдеріне жатады:

1. Талдауды өткізу үшін қажетті бастапқы мәліметті әзірлеу және өңдеуі, жинау.
2. Өнімді сату мен өндіруге тұрақты және ауыспалы шығындар сомасының анықталуы.
3. Зерттеліп отырған көрсеткіштердің есебі.
4. Зерттеліп отырған көрсеткіштердің деңгейін салыстырмалы талдау.

5. Зерттеліп отырған көрсеткіштердің деңгейін факторлы талдау.

6. Ауыспалы ортада олардың өлшемін болжамдау.

Осы кезеңдерді қамти отыра, "Жана Аулет" ЖШС-дегі шығындар мен пайданы есептеп шығаруға болады. Ол көрсеткіштер №3 кестеде көрсетілген.

Кесте 3 - Есептік ақпараттар

№	Көрсеткіштер	Өнім түрлері		Барлығы
		Арақ-шарап	Сусын	
1	Өнімдерді өткізуден түскен кірістер, мың тг	11 690 000	23 527 000	35 217 000
2	Жиынтық айналы шығыстар, мың тг	5 216 630	11 894 271	17 110 901
3	Маржиналды кіріс, мың тг	6 473 370	11 632 729	18 106 099
4	Тұрақты шығыстар, мың тг	-	-	4 826 200
5	Пайда, мың тг	-	-	13 279 899
6	Маржиналды кірістің орташа мөлшері, мың тг	229,57	441,27	-
7	Маржиналды кіріс коэффициенті	0,55	0,49	-
8	Сатудың зиянсыз көлемі, мың дана	21 023	10 937	-
9	Шектелген кіріс, мың тг	8 715 505	9 760 835	
10	Сатудың зиянсыз бағасы, мың тг	309,08	370,26	
11	Беріктіліктің маржиналды қоры: теңгемен пайызбен	2 974 495 25,4	13 766 165 58,5	- -
12	Өндірістік левиридж	-	-	1,4
Ескерту: Автормен құрылған				

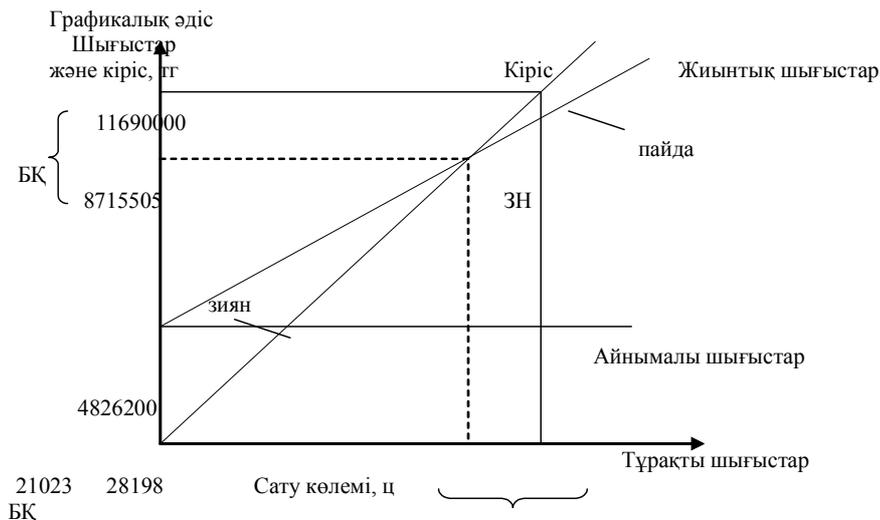
Есептеу нәтижесі мынадай болды: зиянсыздық нүктесі 2013 жылдың көрсеткіштері деңгейінде арақтың 21 023 дана сату көлемінде жетеді. Сусын бойынша сатудың зиянсыз көлемі 10 937 дананы құрады. "Жаңа Аулет" кәсіпорындағы есепті жылы ол жеткізілген көрсеткіштер зиянсыздық көлемінен жоғары. Мұны кәсіпорынның алған пайдасы дәлелдейді.

Беріктіліктің маржиналды қоры көрсеткішінің оң болуы - бұл ЖШС-нің осы шығыстар мен баға деңгейінде және әрі қарай пайда алуды жалғастыра отырып, өнімнің сату көлемін (арақ-шарапты 25,4% - ға, сусынды - 58,5%-ға) көбейте алуында болып табылады.

Өндірістік левиридж көрсеткіші сатудан түскен кірістің 1%-ға өзгеруі пайданың 1,4%-ға артуын алып келетінін дәлелдейді. Зерттеу кезінде осындай нәтиже алынды.

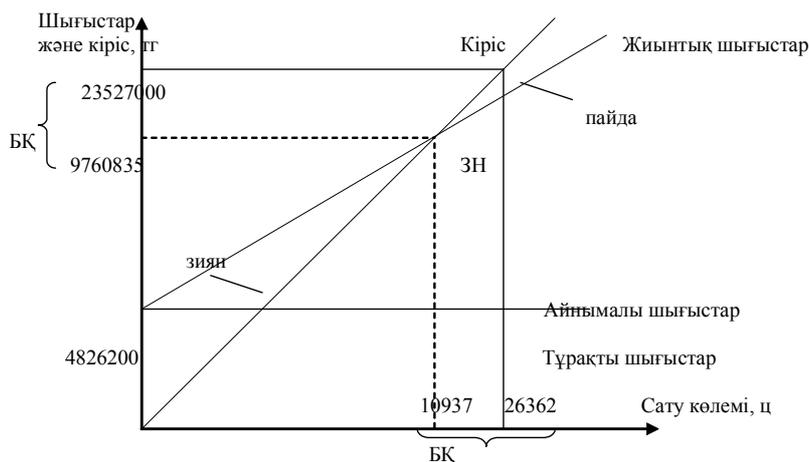
Зиянсыздық нүктесі 21 023 мың дана сату көлемінде және 8 715 595 тг сатудан түскен кіріс мөлшерінде жетеді. 2013 жылға сату нәтижесі: сату көлемі - 28 198 дана, кіріс - 11 690 000 тг. Беріктілік қоры сату көлемін азайтуға мүмкіндік береді.

Сусын бойынша да дәл осындай график құрылады. 5-суреттегі графикті талдай отырып, мынадай мәліметтерге қол жеткіземіз:



Ескерту: Авторлардың өзімен құрылған  
Сурет 5 Арақ-шарапты сатудың зиянсыздық графигі

Зиянсыздық нүктесі 10 937 дана сату көлемінде және 9 760 835 тг сатудан түскен кіріс мөлшерінде жетеді. 2013 жылғы нақты сату көлемі - 26 362 дана, кіріс - 23 527 000 тг.



Сурет 6 Сусындарды сатудың зиянсыздық графигі

Табыс - өнімді сатудан түскен пайдадан, оны өндіруге кеткен шығындарды шегергенде шығатын сумманы айтамыз. Беріктілік қоры жоғары деңгейде, яғни кәсіпорын сату көлемін қауіпсіз түрде көбейте алады. Себебі, ұйым шығарған өнімдер (арақ-шарап пен сусын) нарыққа арзан бағамен сатылады. Тауар

бағасы төмендеген сайын, сұраныс көлемі артады. Сатылған тауарлардан түскен пайда өнімді өндіруге кеткен шығындарды толығымен жауып, белгілі бір мөлшерде табыс әкеледі.

Осы "Жаңа Аулет" ЖШС мәліметтерін енді теңдеу әдісі арқылы талдап көреміз. Осы әдіске сай

сатудың зиянсыз көлемі мына формула бойынша анықталады:

Ең бірінші "Жаңа Аулет" ЖШС әкімшілігі экономикалық негізделген бағаны белгілеу үшін төмендегі мәселелер қатарын шешуі қажет:

- а) шешім қабылдау кезінде есептелінетін шығындар құрамын негіздеу;
- б) калькуляциялау әдісін таңдау;

в) тұрақты шығындар минималды болатын өндірістің деңгейін орнату;

г) кәсіпорынның пайда сомасын есептеу.

Кәсіпорын пайдасын формулалар арқылы анықтауға болады. Пайда мен өндіріс көлемінің өзара байланысының көрсету үшін қолданылатын формула, таза пайда және капитал қайтарымы теңдеулеріне негізделген:

$$P = \frac{\text{Қор қайтарымдылығы нормасы } Ч \text{ Жарғылық капитал}}{\text{Өткен жылдың өндірістік шығындарының жалпы сомасы}} Ч \times 100$$

Мұндағы,  $P$  – өнім рентабельділігінің пайызы.

$$\frac{\text{Қор қайтарымдылығы нормасы (капитал қайтарымдылығы)}}{\text{Таза пайда}} = \frac{\text{Акционерлік капитал}}{\text{Акционерлік капитал}} Ч \times 100$$

Мысалы, жарғылық капитал арақ - шарап шаруашылығы кәсіпорындары үшін қор қайтарымдылығының орташа нормасы 10%-ды құрайды. Жарғылық капитал 1 000 000 теңгені құрайды. Өнім өндіруге кеткен шығыстар 5 000 000 теңгені құраса, онда рентабельділік мынаны құрайды:

$$P = \frac{10\% \times 1\,000\,000}{5\,000\,000} \times 100 = 2\%$$

Егер кәсіпорынның пайдасы есептелінген өлшемнен төмен болса, онда бағаны анықтау орташа пайда нормасынан немесе оның болмашы өсімін есепке алуын ескере отырып шығады. Инфляция жағдайында орташа пайда нормасына инфляция өтемін жабу үшін кәсіпорында құрылған резерв мөлшерін қосады. Баға белгілеуде шығындар ең көп әсерін тигізеді. Шығандар құрамын таңдау кезінде төмендегі формулаларды қолданады:

- 1) ауыспалы өндірістік шығындар + кіріс;
- 2) жалпы айнымалы шығындар + кіріс;
- 3) өндірістік өзіндік құн + кіріс;
- 4) толық өзіндік құн + кіріс.

Шығындардың өндіріс көлеміне тәуелділігі өндірістің зиянсыздығын талдауда зерттелген. Пайданың өндіріс көлеміне тәуелділігіне ерекше назар аудару керек. Себебі, өнімнің бағасының өзгерісі міндетті түрде өндіріс көлемінің өзгерісімен байланысты болады.

"Жаңа Аулет" ЖШС есепті кезеңде (жарты жыл) - өнімдердің сатылуын қарастырайық.

Сатылған арақ - шарап көлемі - 12 145 дана. Өнім бірлігін сату бағасы - 850 дана/тг. Өнім бірлігіне ауыспалы шығындар - 670 тг. Тұрақты шығындар есептік кезеңде - 1 219 180 тг. Ағымдағы пайда  $-(850 - 670) \times 12\,145 - 1\,219\,180 = 966\,920$  мың тг.

Осы есептеулер факторлар бір-бірінен тәуелсіз жұмыс жасаған кезінде мүмкін болады. Дегенмен тәжірибелік жағдайда осы факторлардың толық өзара байланысын және басқаралардың әсері болмайтынын жоққа шығармайды. Сатып алушылардың сұранысы, бәсекелестерге қарсы бағытталған жедел баға саясаты өнімнің нарықта тезірек үлкен сұранысқа ие болуына

септігін тигізеді. Бұдан басқа, арнайы тапсырыстарға да бағаны нарыққа сай белгілеп отыру керек.

CVP-талдау әдісінде "Жаңа Аулет" ЖШС-дегі есептеулер қорытындысы төмендегідей:

Ұйымда зиянсыздық нүктесі 21 023 мың дана сату көлеміне тең. Сатудан түскен кіріс 8 715 595 мың тг мөлшеріне дейін жетеді. 2013 жылға (жарты жыл) сату нәтижесі: сату көлемі - 28 198 мың дана, кіріс - 11 690 000 мың тг. Маржиналды кірістің орташа мөлшері, арақ-шарап үшін 229,57 мың тг, сусындар үшін 441,27 мың тг тең болады. "Жаңа Аулет" ЖШС есепті кезеңде (жарты жыл) - өнімдердің сатылуын түскен ағымдағы пайда 966 920 мың тг-ні құрайды. Нарықтағы басқа тауарлармен бәсекеге түскенде өнім бірлігін сату бағасы 850 дана / тг болса, өнім бірлігіне ауыспалы шығын 670 дана / тг құрайды. Беріктіліктің маржиналды қоры көрсеткішінің оң болуы - бұл ЖШС-нің осы шығыстар мен баға деңгейінде және әрі қарай пайда алуды жалғастыра отырып, өнімнің сату көлемін (арақ-шарапты 25,4% -ға, сусынды - 58,5%-ға) көбейте алуына үлкен мүмкіндік туғызады.

Жоғарыдағы есептеулер көрсеткендей Қазақстандық кәсіпорындарында ("Жаңа Аулет" ЖШС мысалында) CVP-талдау әдісін енгізуге болады. CVP-талдау әдісінің есептеулерін қолдану арқылы, ұйымда пайданы максимизациялау мен шығындарды минимизациялауға болады. Бұл әдісті қолдана отыра, кәсіпорынның қаржылық жағдайына талдау жасап, шығындар, пайда мен өнімдер шығару көлемін болжауға болады.

#### Пайдаланылған әдебиеттер тізімі:

1. Мадиева, Қ.С. Басқару есебі - 1. Оқу әдістемелік құралы. - Қарағанды: ҚҚЭУ, 2009. - 160 бет.
2. Друри, Колин. Управленческий и производственный учет: учебный комплекс для студентов вузов/Колин Друри; пер. с англ. В.н. Егорова - 6-ое издание - М.: ЮНИТИ ДАНА, 2007.-1423 с.
3. Керимов В.Э. Управленческий учет: Учебник. 3-е изд., изм. И доп. М.: Издательско - торговая корпорация "Дашков и К", 2007. - 460 с.

Статья поступила в Редакцию в 11.03.2014

**Асхат МАХИН**, магистрант 2 года обучения по специальности "Экономика", Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза, 100009, Республика Казахстан, г. Караганда, ул. Академическая, 9, [bff\\_orde@mail.ru](mailto:bff_orde@mail.ru), +77004955525.

**Раиса НАРТОВА**, Соавторы: к.э.н., доцент Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза

### ТЕНДЕНЦИИ ЗАНЯТОСТИ СЕЛЬСКОГО НАСЕЛЕНИЯ В НЕСЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ СЕКТОРЕ

Данная статья рассматривает основные вопросы по повышению уровня жизни сельского населения путем раскрытия перспективы альтернативной занятости сельского населения в несельскохозяйственном секторе.

**Ключевые слова:** самозанятость, несельскохозяйственная занятость, агротуризм.

**Асхат МАХИН**, "Экономика" мамандығы бойынша 2 жыл оқудағы магистрант, Қазтұтынуодағы Қарағанды экономикалық университеті, 100009, Қазақстан Республикасы, Қарағанды қ., Академическая көш., 9, [bff\\_orde@mail.ru](mailto:bff_orde@mail.ru), +77004955525.

**Раиса НАРТОВА** Бірлескен авторлар: экономика ғылымдарының кандидаты, доцент

### АУЫЛ ШАРУАШЫЛЫҚТЫ ЕМЕС СЕКТОРЫНДАҒЫ АУЫЛ ХАЛҚЫН ЖҰМЫСПЕН ҚАМТАМАСЫЗ ЕТУ ТЕНДЕНЦИЯСЫ

Атылмыш мақала ауыл халқының тұрмыс деңгейін альтернативті жұмыспен қамтамасыз ету перспективтерін ашу арқылы көтеруінің негізгі сұрақтарын қарастырады.

**Түінді сөздер:** өзін өзі жұмыспен қамту, ауыл шаруашылықты емес жұмыспен қамтылу, агротуризм.

**Askhat MAKHIN**, master student of 2 year in the specialty "Economics", Karaganda economic university of Kazpotrebsoyuz, 100009, Republic of Kazakhstan, Karaganda, Akademicheskaya str.9, [bff\\_orde@mail.ru](mailto:bff_orde@mail.ru), +77004955525.

**Raisa NARTOVA** Co-Authors: economic Sciences candidate

### TRANDS FOR RURAL EMPLOYMENT IN NON-AGRICULTURE SECTOR.

This article considers the major issues for improving rural livelihoods by disclosing the prospects for alternative employment in rural non-agriculture sector.

**Keywords:** Self-employment, non-agricultural employment, agritourism.

Туризм занимает одно из первых мест в мировой экономике. В некоторых странах он является основной статьей национального дохода. По прогнозам аналитиков, в XXI в. туризм будет одной из наиболее перспективных сфер мировой экономики по устойчивости темпов развития.

Туризм также является одним из наиболее важных источников создания рабочих мест. В некоторых странах в этой отрасли задействованы до 10 % всей рабочей сферы.

В настоящее время на рынке труда в сельской местности сформировалось проблемное положение, когда избыток рабочей силы существует с дефицитом квалифицированного труда. Одновременно растет относительная сельская бедность. Экономически активное сельское население мигрирует в города, что приводит к утрате такого национального института как традиционный сельский образ жизни, сельская культура, традиции. [1].

Проведенный нами опрос среди сельского населения ЦКО выявил преимущества города перед селом, такие как, сравнительно большие шансы трудоустройства на высокооплачиваемую работу и возможностью самореализации, более качественные

и разнообразные услуги в сферах здравоохранения, образования и культуры. При проведении опроса среди населения по ЦКО нами получены следующие ответы (таблица 1).

Таблица 1 - Опрос респондентов на вопрос: По каким причинам Вы хотели бы жить в сельской местности?

Экологически чистые продукты питания	27,9%
Чистая окружающая среда	21,2%
Развитие сельского туризма: гостевые дома, конный туризм	25,8%
Не хотелось бы жить в сельской местности	25,1%
Примечание - составлено автором	

Таким образом, проведенный опрос сельских жителей ЦКО позволил уточнить, что 25,1% сельчан в будущем мигрируют в города, несмотря на положительные моменты проживания: экологически чистые продукты питания, чистая окружающая среда и возможность иметь собственный бизнес.

Mollers and Heidhues (2003) исследовали факторы несельскохозяйственной деятельности в Словении и Македонии. Было обследовано 240 домохозяйств на основе методологии Мирового банка (Living-Standard-Measurement-Survey). Авторами показано, что несельскохозяйственная деятельность развивается в большей мере под влиянием шоковых факторов, нежели чем факторов спроса. Сельское население положительно относится к самозанятости или найму в несельскохозяйственном секторе. Главными факторами поиска дохода в несельскохозяйственной сфере являются недостаточные доходы от сельского хозяйства, мелкий размер ферм, неразвитость инфраструктуры. Для стимулирования самозанятости в обеих странах была рекомендована стратегия расширения консалтинговых услуг, профессионального обучения и системы кредитования. [2].

Работа Juvancic, Kuhar and Kozar (2003) исследует характер диверсификации структуры доходов сельскими домохозяйствами Словении. Основа исследования - обследование 120 сельских домохозяйств. Методология исследования - определение факторов диверсификации с применением дискриминантного анализа. Результаты показали, что домохозяйства в зависимости от поставленных целей выбирают различные виды занятости. Выбранные виды несельскохозяйственной занятости зависят от наличных ресурсов для производства сельскохозяйственной продукции, личных характеристик и способности конкурировать в несельскохозяйственном секторе, индивидуальных предпочтений и мотивов. Выявлено, что несельскохозяйственная занятость мотивирована в основном факторами нужды [3].

В литературе определяют две группы факторов, оказывающих влияние на несельскохозяйственную занятость. Это факторы спроса и факторы нужды. Факторы спроса описывают ситуацию, когда для занятых в сельском хозяйстве появляется выгодная возможность занятости в несельскохозяйственном секторе. Фактор нужды описывает ситуацию, когда недостаточные доходы в сельском хозяйстве заставляют искать другой дополнительный низкооплачиваемый источник в несельскохозяйственном секторе. Иными словами, сельское население переключается на неаграрные виды деятельности под давлением двух видов факторов: либо спрос на результаты этой деятельности ведет к росту доходов от нее сверх уровня дохода от сельского хозяйства, либо население ищет возможные дополнительные источники дохода в условиях нужды [4]. В таблице 2 эти две группы факторов распределены на внутренние и внешние для семьи. Так, при прочих равных условиях более высокий уровень образования членов семьи ведет к уходу из сельского хозяйства, так как эта рабочая сила имеет более высокий спрос вне аграрного сектора. Также, предложение более высоко

оплачиваемых рабочих мест в неаграрном секторе ведет к уходу работника в несельскохозяйственную занятость. Все это факторы спроса. Но если семья впадет в нужду (из-за внутренних причин - заболел основной работник, появились дети и т.п., или из-за внешних причин - экономический кризис, природная катастрофа и т.п.), при которой традиционный для нее сельскохозяйственный труд не в состоянии предоставить достаточного дохода, то члены такой семьи ищут дополнительные источники дохода, в том числе и вне аграрного производства.

Исследования показывают, что существует положительная связь между несельскохозяйственной сельской занятостью и более высоким уровнем дохода сельского домохозяйства. Более того, этот вывод не зависит от того, под воздействием ли фактора спроса или фактора нужды развивалась неаграрная занятость [5].

Наиболее значимыми мерами, направленными на то, чтобы молодежь не покидала село и сельское хозяйство, признаны, вполне ожидаемо, повышение зарплаты работников сельского хозяйства и обеспечение молодежи жильем. Довольно высокие оценки значимости получили следующие меры: строительство дорог и развитие транспортной системы (обеспечение быстрого передвижения как по сельской местности, по району, так и доступа к крупным городам); превращение сельского хозяйства в современную высокотехнологичную отрасль экономики страны; повышение качества образования в селе; организация и развитие учреждений культуры, спорта, досуга в сельской местности.

Для сельского хозяйства характерна низкая производительность факторов производства, что с учетом высокой занятости в этой отрасли экономики (в целом по стране в сельском хозяйстве работают до 1/3 всех занятых свидетельствует о серьезных структурных проблемах в регионах. Более того, структура сельского хозяйства не имеет существенного разнообразия в разрезе регионов. Так, в северных регионах доминирует производство зерновых, а в южных - технических культур и овощей. Перечисленные проблемы являются следствием неразвитости экономики в сельской местности, в первую очередь отсутствием перспектив занятости сельского населения в несельскохозяйственном секторе.

С точки зрения мирового опыта и экономического развития сельскохозяйственная занятость будет сокращаться и далее, и только рост несельскохозяйственного сектора позволит снизить безработицу, диверсифицировать источники дохода в сельской местности, способствуя росту благосостояния сельских жителей и сохранению сельских населенных пунктов. В то же время рост уровня доходов в сельской местности станет мотивацией для притока квалифицированных кадров в село, и в частности в аграрное производство, что является одним из главных ограничений для роста его эффективности.

Для поддержания достойного уровня жизни в сельской местности необходимо заниматься не только традиционными видами деятельности сельского

Таблица 2 - Внутренние и внешние факторы спроса и нужды, обуславливающие распространение несельскохозяйственной занятости

	Факторы для домохозяйства	
	Внутренние	Внешние
Факторы спроса	Уровень образования. Наличие начального капитала. Семья с большим количеством трудоспособных членов. Наличие развитой системы социального обеспечения. Предпринимательский капитал, стремление к городской жизни. Престижность несельскохозяйственной деятельности для членов семьи.	Более высокая заработная плата (доход) в несельскохозяйственном секторе. Благоприятная обстановка для развития сельского бизнеса, включая наличие соответствующей инфраструктуры. Доступность информации. Эффективный рынок земли и кредита. Наличие государственной поддержки неаграрных проектов, программ сельского развития.
Факторы нужды	Семейные обстоятельства (иждивенцы и пр). Низкая производительность труда в сельском хозяйстве. Мелкий размер фермы (не дающий устойчивого дохода для выживания семьи). Недостаток начального капитала для ведения собственной фермы.	Внешние и внутренние шоки для домохозяйства (например, природные катастрофы или болезнь члена семьи). Волатильность аграрного рынка. Неэффективный рынок земли и кредита, создающие ограничения для роста благосостояния
Примечание – составлено по источнику [5]		

хозяйства: животноводство и растениеводство, но и развивать альтернативные отрасли (рисунок 1).

Лашенко Н.С. раскрывает понятие агротуризма следующим образом: это сектор туристской отрасли, ориентированный на использование природных, социокультурных, культурных и иных ресурсов сельской местности и ее специфики для создания комплексного туристского продукта.

Развитие агротуризма имеет ряд положительных аспектов: экономические, социально-психологические, этнокультурные и социокультурные (таблица 3).

Несмотря на ряд положительных аспектов перечисленных в таблице в сельской местности ЦКО безработных составило 68,4 тысяч человек или 5,9%. Необходимо отметить, что в районах ЦКО имеется значительный трудовой ресурс, который может быть использован для развития агротуризма. Так, согласно статистике, на начало 2011 года в сельской местности ЦКО проживало 60,75%. Тем не менее, для занятости сельского населения в секторе частного предпринимательства существуют следующие проблемы, отраженные таблице 4.



Примечание – составлено автором

Рисунок 1 - Занятость сельского населения по сфере деятельности

Одним из перспективных и значимых отраслей во многих странах является туризм. Эта отрасль играет значительную роль в формировании валового внутреннего продукта, активизации внешнеторгового баланса, обеспечении занятости населения и создании дополнительных рабочих мест, оказывает положительное влияние на такие ключевые отрасли экономики как транспорт и связь, строительство, сельское хозяйство, культура, искусство, производство товаров народного потребления и другие.

Туризм - это один из главных источников доходов для большинства стран мира (один из 5 основных источников дохода для 83% государств, главный

источник дохода для 38% государств), за быстрые темпы своего развития признан экономическим феноменом столетия. По оценкам ВТО и Всемирного совета туризма и путешествий, на каждое рабочее место, создаваемое в индустрии туризма, приходится от пяти до девяти рабочих мест, появляющихся в других отраслях. Туризм прямо или косвенно влияет на развитие 32 отраслей экономики и способствует развитию инфраструктуры страны.

Посредством создания жизнеспособных предприятий и достойных рабочих мест индустрия туризма обеспечивает необходимые защищенность и стабильность, чтобы миллионы людей во всем мире могли лучше жить. Будучи сферой

Таблица 3 - Положительные аспекты развития агротуризма

Экономические аспекты	<ul style="list-style-type: none"> <li>• источник дохода, рабочие места для сельского населения;</li> <li>• использование преимущественно не затратных ресурсов, прежде всего природного, социокультурного и исторического наследия;</li> <li>• повышение рыночной стоимости земли и недвижимости на данной территории, качественное улучшение инфраструктуры, жилищного и гостиничного фонда (собственных домов и личных подворий).</li> </ul>
Социально-психологические аспекты	<ul style="list-style-type: none"> <li>• приобретение новых знаний, умений и навыков, разносторонне развивающих местное население (получение банковских кредитов, знакомство с интернет-технологиями, технологиями турбизнеса);</li> <li>• повышение самооценки местного населения (сознание самостоятельности, опора на собственные силы, ресурсы собственного хозяйства);</li> <li>• кооперация на уровне местной общины в создании полноценного турпродукта в конечном счете приводит к улучшению социально-психологического климата в местном сообществе.</li> </ul>
Этнокультурные аспекты	<ul style="list-style-type: none"> <li>• активизация ресурсов, поиск интересных элементов национальной культуры, бытовых традиций, кулинарии, производственных;</li> <li>• пропаганда национальных культурных традиций, улучшение имиджа территории во внешней среде;</li> <li>• этнокультурный обмен, расширение кругозора местного населения.</li> </ul>
Социокультурные аспекты	<ul style="list-style-type: none"> <li>• взаимодействие села с жителями крупных городов (эффект культурного и психологического обмена);</li> <li>• осознание необходимости подавления деструктивных тенденций и их проявлений на конкретной территории;</li> <li>• повышение сознательности, личной ответственности, деловой дисциплины (соблюдение условия договора и т.д.)</li> </ul>
Примечание - составлено по источнику [6]	

Таблица 4 - Опрос респондентов на вопрос: По каким причинам Вы не можете быть собственником частного предпринимательства?

Отсутствие первоначального капитала	24,6%
Трудности получения беспроцентного кредита	23,8%
Бюрократизм, взяточничество чиновников	7,3%
Высокий уровень цен, в том числе на горючее и аренду помещений, трудности с реализацией продукции, особенно сельскохозяйственной, низкие закупочные цены	30,1%
Субъективные факторы: боязнь риска, незнание того, как надо - вести дело, отсутствие необходимых деловых навыков, лень, нерешительность, слабое здоровье или преклонный возраст	12,4%
Другое	1,8%
Примечание – составлено автором	

деятельности, в которой молодежь и женщины могут быстро найти себе первую работу, она предоставляет значимые возможности для получения справедливого дохода, социальной защиты, гендерного равенства, развития личности и социальной интеграции.

В целом Казахстан, в том числе ЦКО, по своему природному, культурному, историческому разнообразию является уникальнейшей страной, богатой во всех отношениях, и ее возможности развития туризма огромны. По нашему мнению, в ЦКО необходимо развивать агротуризм или альтернативными видами деятельности в отличие традиционной сельскохозяйственной для обеспечения занятости в сельской местности.

Геостратегическое месторасположение Казахстана в самом сердце Евразии, способствует тому, что придавал и придает важное значение возрождению туризма на Шелковом пути, как базовой основы политики в области туризма.

В рамках проекта Государственной программы форсированного индустриально-инновационного

развития страны на 2010-2014 годы предусмотрены меры по созданию национального туристского кластера в рамках строительства многофункциональных туристских комплексов и центров вдоль международного транспортного коридора "Западная Европа - Западный Китай". Данная автомагистраль общей протяженностью 2700 км. удачно совпадает с казахстанским участком Шелкового пути и проходит по территории пяти областей (Алматинской, Джамбылской, Южно-Казахстанской, Кызылординской и Актюбинской), на пути следования которой проживает около пяти миллионов человек, что предоставляет уникальную возможность формирования национального туристского кластера вдоль нее. Прежде всего, это инвестпроекты по обеспечению строительства 30 объектов придорожной инфраструктуры, 8 мотелей по обе стороны трассы. Основная идеология реализации инвестпроектов вдоль трассы Шелкового пути состоит в создании высокоэффективного туристского кластера страны, представляющего

единую сеть интегрированных, взаимосвязанных туристских комплексов и сопутствующих им производств, в сфере индустрии туризма. На ответвлениях казахстанского участка Шелкового пути наиболее перспективными проектами являются:

- создание международного туристского центра на побережье Капшагайского моря "Жана - Иле" в Алматинской области;
- развитие объектов туристской инфраструктуры "Древний Отрар" и "Древний Туркестан" в Южно-Казахстанской области;
- строительства международного туристского центра "Бурабай" в Акмолинской области, где уже создана свободная экономическая зона;
- строительство города нового тысячелетия "Актау - Сити" на западном ответвлении казахстанского участка Шелкового пути в Мангистауской области.

Кроме того, планируется создание международного туристского центра "Кендерли" на побережье Каспийского моря. Казахстан активно участвует, а также является инициатором ряда мероприятий по Шелковому пути.

Реализация принятых мер по реализации Государственной программы Республики Казахстан "Возрождение исторических центров Шелкового пути, сохранение и преемственное развитие культурного наследия тюркоязычных государств, создание инфраструктуры туризма", способствовала экономическому росту и интеграции стран Евразийского пространства, которое является основным регионом Шелкового пути, замыкая на себе три его основных полюса: Китай, Россию и Персидский Залив. Казахстан, расположенный в центре Евразии, является связующим мостом между этими полюсами и странами Центрально-Азиатского региона: Кыргызстаном, Узбекистаном, Таджикистаном и Туркменистаном, а также главным

транзитным коридором на пути доступа к основным рынкам стран Шелкового пути.

В рамках задач по формированию новых направлений обеспечения роста экономики и осуществлению широкомасштабной государственной поддержки развития туризма важное значение придается реализации следующих "прорывных" проектов:

1. Развитие города Алматы и Алматинской области;
2. Развитие города Астаны и Акмолинской области;
3. Развитие туризма по Великому шелковому пути;
4. Развитие пляжного и круизного туризма на Каспийском море;
5. Создание условий для развития космического туризма в городе Байконур в рамках проекта "Казахстан - первая космическая гавань планеты"

Население Южно-Казахстанской области относится к туризму как к перспективной отрасли экономики. Они готовы принимать участие в мероприятиях по активному развитию туризма в том случае, если ему будет оказана необходимая финансовая, консалтинговая, экономическая помощь. Также необходимо отметить, что в районах имеется значительный трудовой ресурс, который может быть использован для развития туризма. Мы считаем, что при консолидации усилий сельских работников, работодателей и правительства, возможно, решить ряд проблем, существующих в сельской местности республики. Такие как, создание дополнительных рабочих мест, сокращения уровня сельской безработицы и уровня бедности, увеличение доходов сельского населения. Однако успех агротуризма зависит от слаженной работы разных представителей общества: местного населения, органов власти,

Таблица 5 - Стратегия поведения сельских работников, работодателей и правительства

Стратегия поведения		
Сельские работники	Работодатели	Правительство
<p>1. Поиск новых источников альтернативной занятости, обеспечивающий достойный уровень дохода.</p> <p>2. Стремиться к занятости по найму в разных секторах сельской экономики, особенно в перерабатывающих отраслях или в сфере оказания услуг.</p> <p>3. Прибегать низкокзатратным видам трудовой деятельности при отсутствии финансовых ресурсов.</p> <p>4. Превалировать работу по найму в связи некоторой инертности и отрицательного отношения к риску.</p> <p>5. Недостаточное адресное финансирование сельского труженика, неразвитость социальной, финансовой, производственной и консалтинговой инфраструктуры не позволяет трудиться с высокой производительностью.</p>	<p>1. Создать обязательное условие в предложении конкурентной оплаты труда.</p> <p>2. Привлекать сельское население для производства в сельской местности в несельскохозяйственной продукции.</p> <p>3. Гарантировать безопасность и стабильность занятости.</p> <p>4. Поддерживать адекватные социальные условия, для сохранения социальной стабильности.</p> <p>5. Заниматься контрактацией молодежи в высших учебных заведениях.</p> <p>6. Предлагать непрерывное обучение по месту работы, в особенности молодежь.</p>	<p>1. Расширить финансирование за счет средств региональных бюджетов, причём адресно.</p> <p>2. Разработать программу поддержки альтернативной занятости.</p> <p>3. Развить, в первую очередь, социальную инфраструктуру.</p> <p>4. Принять меры по снижению процентов по кредитам.</p> <p>5. Распространить финансирование сельскохозяйственной и несельскохозяйственной деятельности в сельской местности с субсидированием процентной ставки.</p> <p>6. Расширить деятельность по оказанию консультационных услуг населению, в том числе по ведению собственного бизнеса.</p> <p>7. Внедрить практику информационной поддержки несельскохозяйственного бизнеса населения, в особенности в сфере сельского туризма.</p>
Примечание – составлена автором		

общественных организаций, туристских фирм и международных организаций. Каждый их перечисленных субъектов имеет свой интерес в сельском туризме и играет свою незаменимую роль.

Местное население заинтересовано в данном виде деятельности, так как это обеспечивает дополнительный доход собственникам ферм и их соседям (сбыт сельскохозяйственной продукции, дополнительные услуги, как рыбалка, охота и т. п.).

Местные власти поддерживают идею агротуризма, так как это приток дополнительных денег в регион, улучшение его инфраструктуры, создание новых рабочих мест. Местные власти могут ходатайствовать об обеспечении налоговых льгот, получении определенных дотаций лицам, участвующим в оказании туристских услуг. Мы предлагаем стратегию поведения сельских работников, работодателей и правительства ЦКО и ЮКО (таблица 5) для решения социально-экономических проблем в сельской местности.

Таким образом, для развития сельского туризма должны быть созданы экономические и организационные предпосылки, необходима заинтересованность местных органов власти в развитии этого движения и эффективном использовании имеющегося жилого фонда. Активное развитие сельского туризма поможет не только решению задач, стоящих перед селом, но и созданию конкурентоспособного "агротурпродукта" с учетом региональной специфики, что в свою очередь позволит обеспечить эффективное развитие всей рекреационной отрасли ЮКО и ЦКО.

#### Список литературы:

1. <http://miras.edu.kz/university/>
2. Научный отчет по теме: Альтернативная несельскохозяйственная занятость в сельской местности России / Институт экономики переходного периода. - М. -2007
3. MOLLERS J. and F. HEIDHUES. Diversification decision in the rural non-farm sector of transition economies: the case of Slovenia and Macedonia. In "Proceedings of the Mini-Symposium". 25th International Conference of Agricultural Economists, Durban, South Africa. University of Hohenheim, Stuttgart, - 2003. - August 16-22, - P. 35-63
4. JUVANCIC, L., A.KUHAR, and M. KOZAR. Income diversification and labor adjustment in the rural economy of Slovenia. Proceedings of the Mini-Symposium. 25th International Conference of Agricultural Economists, Durban, South Africa. University of Hohenheim, Stuttgart, - 2003. August 16-22, - P.99-113
5. Альтернативная занятость в сельской местности России / Институт экономики переходного периода. - М. - 2006.-206 с.
6. Экономический, социальный и социокультурный аспекты агротуризма как средства комплексного развития локальных сообществ и территорий [Электронный ресурс] / Лашенко Н.С. - режим доступа: <http://www.geess.bham.ac.uk>]

Статья поступила в Редакцию в 10.03.2014

**Бакыт НАСАКАЕВА**, кандидат экономических наук, Карагандинский экономический университет  
Казпотребсоюза, 100009, Республика Казахстан, г.Караганда, ул. Академическая 9, +7-7212-441624  
(6500)

**Айнур ШАХШИНА**, магистрант гр.МН-21НП, Карагандинский экономический университет  
Казпотребсоюза, 100009, Республика Казахстан, г.Караганда, ул.Академическая, 9

### **АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ УПРАВЛЕНИЯ ИННОВАЦИОННЫМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВОМ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН**

В статье рассмотрены основные показатели, характеризующие инновационный потенциал в Республике Казахстан. Исследована инновационная активность Карагандинской области. Проанализирована эффективность инновационной деятельности Карагандинской области.

**Ключевые слова:** инновация, инновационное предпринимательство

**Бакыт НАСАКАЕВА**, экономика ғылымдарының кандидаты, Қазтұтынуодағы Қарағанды экономикалық университеті, 100009, Қазақстан Республикасы, Қарағанды қ. Академическая көш. 9, +7-7212441624 (6500)

**Айнур ШАХШИНА**, МН-21 тобының магистранты, Қазтұтынуодағы Қарағанды экономикалық университеті, 100009, Қазақстан Республикасы, Қарағанды қ., Академическая көш., 9

### **ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНДА ИННОВАЦИЯЛЫҚ КӘСІПКЕРЛІКТІ БАСҚАРУ КӨРСЕТКІШТЕРІН ТАЛДАУ**

Мақалада Қазақстан Республикасында инновациялық әлеуетті суреттейтін негізгі көрсеткіштер қарастырылған. Қарағанды облысының инновациялық белсенділігі зерттелген. Қарағанды облысындағы инновациялық қызмет тиімділігіне талдау жүргізілген.

**Түйінді сөздер:** жаңартпа, жаңартпашылық кәсіпкерлік

**Bakyt NASSAKAYEVA**, Candidate of economical sciences, Karaganda Economic University of Kazpotrebsoyuz, 100009, Republic of Kazakhstan Karaganda Akademicheskaya str. 9, +7-7212-441624 (6500)

**Ainur SHAKHSHINA**, MN-21NP group master student, Karaganda economic university of Kazpotrebsoyuz, 100009, Republic of Kazakhstan, Karaganda, Akademicheskaya st., 9

### **ANALYSIS OF THE INDICATORS OF INNOVATIVE ENTREPRENEURSHIP IN THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN**

The main indicators are observed that characterize the innovation potential of the Republic of Kazakhstan. The innovative activity of the Karaganda region is researched. The efficiency of innovation activities in Karaganda region is analyzed.

**Keywords:** innovation, innovative entrepreneurship

Развитие инновационного потенциала Республики Казахстан определяет количество и качество проводимых работ в области разработки инноваций, и их внедрение в деятельность предприятий. Рассмотрим основные показатели, характеризующие инновационный потенциал в Республике Казахстан за период 2006-2010 гг. Выбор данного временного периода обусловлен значительным изменением в структуре работы над инновациями в 2009 г. и уровнем их внедрения на предприятиях республики.

Одним из важнейших показателей является доля затрат на исследования и разработки в структуре валового внутреннего продукта, т.к. именно внедрение инноваций является конечным результатом инновационного развития. В таблице 1 представлены данные по объемам ВВП, а также объем затрат на исследования [1].

Как видно из представленной информации, за 2006-2010 гг. объем ВВП постоянно увеличивается. Такая же негативная ситуация сложилась и в доли

затрат на исследования и разработки в структуре ВВП. Если в 2006 г. они составляли 0,24%, то в 2010 произошло сокращение до 0,15%.

На фоне снижения затрат на исследования и разработки, по сравнению с 2006 г., происходит снижение количества организаций, выполняющих данные разработки, и число занятых в данной сфере (таблица 2).

Если рассматривать территориальный аспект размещения организаций, выполняющих исследования и разработки, то в 2010 г. их наибольшее количество сосредоточено в г. Алматы - 46,6% от общего числа. Вторым по значимости городом является Астана, где расположено 10% научно-исследовательских организаций. Наименьшее количество организаций пришлось на Северо-Казakhstanскую область - 1,2% от общего числа организаций (таблица 3).

Здесь необходимо отметить, что рост числа организаций, выполняющих исследования и

разработки отмечался не во всех городах и регионах Казахстана. Так, за 2006-2010 гг. наибольшие темпы прироста данных организаций в общей структуре отмечалось в гг. Астана (+3,1%) и Алматы (+2,2%). Снижение доли организаций пришлось на Карагандинскую (-5,0%) и Южно-Казахстанскую (-1,3%) области.

Одной из основных проблем развития инновационного потенциала в Республике Казахстан является устаревшие основные фонды, используемые в исследованиях, а также низкая степень их обновления. Это подтверждают данные, приведенные в таблице 4.

Таблица 1 - ВВП и доля затрат на исследования и разработки

	2006	2007	2008	2009	2010	Прирост 10/06,%	Прирост 10/09,%
Валовой внутренний продукт, млрд.тг.	10213,7	12849,8	16052,9	17007,6	21815,5	113,6	28,3
Внутренние затраты на исследования и разработки в действующих ценах, млн. тенге	24799,9	26836,0	34761,6	38988,7	33466,8	34,9	-14,2
в процентах к валовому внутреннему продукту	0,24	0,21	0,22	0,23	0,15	-0,09	-0,08
Примечание – Составлено по данным [1]							

Таблица 2 - Число научно-исследовательских и опытно-конструкторских организаций, ед.

	2006	2007	2008	2009	2010	Прирост 06/10, в %	Прирост 10/09, в %
Число организаций, выполнявших исследования и разработки, ед.	437	438	421	414	424	-3,0	2,4
Численность персонала, занятого исследованиями и разработками (на конец года), человек	19563	17774	16304	15793	17021	-13,0	7,8
в том числе:							
исследователи	12404	11524	10780	10095	10870	-12,4	7,7
Примечание – Составлено по данным [1]							

Таблица 3 - Территориальное распределение размещения организаций, выполняющих исследования и разработки

	2006	2007	2008	2009	2010
Число организаций, выполняющих исследования и разработки, по областям, ед.	437	438	421	416	421
Акмолинская	8	8	8	7	7
Актюбинская	17	17	16	15	16
Алматинская	9	14	12	7	10
Атырауская	10	10	11	12	12
Восточно-Казахстанская	35	35	35	34	33
Жамбылская	13	12	11	12	10
Западно-Казахстанская	13	16	10	10	10
Карагандинская	51	46	40	29	28
Костанайская	15	16	13	14	15
Кзылординская	6	6	7	7	14
Мангистауская	6	7	7	8	6
Павлодарская	12	12	11	10	9
Северо-Казахстанская	4	5	5	5	5
Южно-Казахстанская	14	15	11	10	8
Астана	30	35	41	43	42
Алматы	194	184	183	193	196
Примечание – Составлено по данным [1]					

Таблица 4 - Основные показатели обеспечения основными фондами научно-исследовательских организаций

	2006	2007	2008	2009	2010
Среднегодовая стоимость основных средств, млн. тенге	19247,70	18781,90	19176,70	22003,30	22810,80
из них:					
машины и оборудование	9809,80	10005,40	9654,50	12393,00	12066,60
Степень износа основных средств, %	29,7	27,5	31,3	32,4	29
Коэффициент обновления основных средств, %	14,5	16,2	10,6	10,5	17,6
Коэффициент ликвидации основных средств, %	3,2	1,2	2	2,4	1,5
Примечание – Составлено по данным [1]					

Из таблицы 4 видно, что стоимость основных фондов за 2006-2010 гг. увеличилась на 18,5%; степень износа сократилась на 0,7%; увеличился коэффициент обновления - на 3,1%; коэффициент ликвидации сократился на 1,7%. Несмотря на увеличение стоимости основных средств, увеличение коэффициента обновления, организации не спешат выводить из эксплуатации

устаревшее оборудование и продолжают на нем работать, что негативным образом сказывается на возможности повышения инновационного потенциала самих организаций.

Одним из важнейших показателей, характеризующих инновационный потенциал, является объем выполненных научно-технических работ (таблица 5).

Таблица 5 - Объем научно-технических работ, млн. тг.

	2006	2007	2008	2009	2010	Прироста 09/08, в %	Прирост 10/09, в %
Объем выполненных научно-технических работ	35571,6	37041,8	49778,7	46826,6	57510,1	-5,9	22,8
в том числе:							
исследования и разработки	33057,1	32220,2	40172,5	36998,4	44577,9	-7,9	20,5
научно-технические услуги	2514,5	4821,6	9606,2	9828,2	12932,2	2,3	31,6
Примечание – Составлено по данным [1]							

Как видно из таблицы, объем выполненных работ увеличился за период с 2006 по 2008 г., в 2009 г. произошло сокращение на 5,9%. В тоже время, если рассматривать структуру выполненных работ, то научно-технические услуги увеличились на 2,3%, сокращение произошло по отношению к исследованиям и разработкам, что негативно сказывается на инновационном потенциале РК.

В 2010 г. по Казахстану отмечается увеличение выполнения научно-технических работ. В разрезе областей лидерами по темпам прироста объемов выполненных работ стали Актюбинская (206,7% к 2009 г.), Алматинская (51,2%) области и г.Астана (50,9%). Аутсайдерами по данному показателю развития инновационного потенциала в 2010 г. стали Костанайская (-17,3% к 2009 г.) и Северо-Казахстанская (-0,9%) области (таблица 6).

Таблица 6 - Объем научно-технических работ в разрезе областей

	2006	2007	2008	2009	2010	Прироста 09/08, в %	Прирост 10/09, в %
Республика Казахстан	35571,6	37041,8	49778,7	46826,6	57510,1	-5,9	22,8
Акмолинская	288,3	405,9	410,9	464,3	566,5	13,0	22,0
Актюбинская	453,2	407,2	546,6	440,3	1350,4	-19,4	206,7
Алматинская	296,7	588,6	1278,5	504,1	762,0	-60,6	51,2
Атырауская	2845,9	2884,9	2800,0	2651,2	3336,9	-5,3	25,9
Восточно-Казахстанская	5689,2	6309,6	7749,4	10524,2	11992,1	35,8	13,9
Жамбылская	596,8	614,3	1268,7	1193,8	1352,0	-5,9	13,3
Западно-Казахстанская	173,8	263,5	238,6	457,2	539,1	91,6	17,9
Карагандинская	1456,9	1262,6	1329,5	1272,5	1471,6	-4,3	15,6
Костанайская	183,5	221,0	228,5	326,6	270,1	42,9	-17,3
Кзылординская	55,9	70,2	54,0	82,6	110,5	53,0	33,8
Мангистауская	2836,2	3108,5	3820,4	3986,9	4921,4	4,4	23,4
Павлодарская	200,0	241,6	514,1	270,8	335,8	-47,3	24,0
Северо-Казахстанская	76,1	86,8	150,2	140,6	139,4	-6,4	-0,9
Южно-Казахстанская	5689,2	6309,6	7749,4	10524,2	11992,1	35,8	13,9
Астана	5019,9	5619,8	9818,8	6092,0	9195,6	-38,0	50,9
Алматы	15144,6	14640,5	19131,3	18052,5	20707,3	-5,6	14,7
Примечание – Составлено по данным [1]							

Как показал анализ, в 2009 г. происходит резкое сокращение объемов финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ в целом по Казахстану. Это связано с затяжными кризисными явлениями в мировой экономике, что снизило спрос на продукцию отечественных

предприятий (многие из которых ориентированы на зарубежных потребителей). Как следствие, снизилось количество организаций, осуществляющих научно-технические работы. Тем самым происходит снижение доли инновационной продукции в структуре ВВП (таблица 7).

Таблица 7 - Инновационная продукция в экономике Казахстана

	2006	2007	2008	2009	2010	2009/2008	2010/2009
Доля инновационной продукции к ВВП, %	1,53	1,19	0,69	0,49	0,65	-0,2	0,16
Доля инновационной продукции в общем объеме промышленного производства, %	2,4	2,1	1,3	1	1,2	-0,3	0,2
Примечание – Составлено по данным [1]							

За период с 2005 по 2009 годы, количество организаций, занимающихся научно-исследовательской деятельностью в Карагандинской области сократилось почти в 2 раза, с 51 до 28 учреждений. Наибольшему сокращению подверглись высшие учебные заведения, организации подведомственные министерствам и проектно-конструкторские организации. Численность работников также снизилась: если в 2005 году численность персонала, задействованного в исследованиях и разработках, составляла 1635 человек, то к 2009 году она сократилась до 875 человек, причем данное снижение произошло преимущественно за счет исследовательского, технического и вспомогательного персонала [2].

За последние пять лет в Карагандинской области объем работ в сфере исследований и разработок составлял 1,2-1,4 млрд. тг., прирост достаточно низкий при учете роста объемов аналогичных работ почти во всех областях как минимум на 30%, что является отрицательным фактором в развитии научно-исследовательской деятельности в Карагандинской области. Несмотря на то, что рынок научно-

исследовательских работ является достаточно централизованным (более 70% всех работ приходится на города Алматы, Астана и на Восточно-Казахстанскую область), в Карагандинской области концентрировано до 5% от общего объема работ. К 2010 году, в виду неизменности объема выполненных работ по области на фоне общего роста подобных работ по стране, доля Карагандинской области снизилась до 2,6% (таблица 8).

Рассмотрим структуру выполненных работ, которая представлена в таблице 9. Из представленной информации видно, структура выполненных работ изменилась увеличением доли научно-технических услуг с 9,3% до 26,7%. Уровень самостоятельности при выполнении научно-технических работ несколько снизился.

Перейдем к анализу затрат на научно-исследовательскую деятельность в Карагандинской области. В отличие от неизменного объема выполняемых научно-технических работ, объемы валовых затрат в сфере научных исследований и разработок за анализируемый период выросли (таблица 10).

Таблица 8 - Структура научно-исследовательские работы в разрезе областей за 2005-2010 годы.

Наименование	2005	2007	2010	2010 в % к 2005
	%	%	%	
Всего по Казахстану	100	100	100	194,3
Акмолинская	0,71	1,1	1	268,6
Актюбинская	1,08	1,1	2,3	422,7
Алматинская	1,11	1,59	1,3	231,2
Атырауская	6,66	7,79	5,8	169,4
ЗКО	0,71	0,71	0,9	257,1
Жамбылская	0,88	1,66	2,4	517
<b>Карагандинская</b>	<b>4,29</b>	<b>3,41</b>	<b>2,6</b>	<b>115,8</b>
Костанайская	0,55	0,6	0,5	165,4
Кызылординская	0,16	0,19	0,2	233,6
Мангистауская	8,16	8,39	8,6	203,8
ЮКО	1,25	0,86	0,8	124
Павлодарская	1,19	0,65	0,6	95
СКО	0,24	0,23	0,2	195,2
ВКО	15,33	17,03	20,9	264,3
Астана	15,74	15,17	16	197,5
Алматы	41,92	39,52	36	166,9
Примечание – Составлено по данным [2]				

Таблица 9 - Структура выполненных научно-технических работ в Карагандинской области за 2005-2010 годы.

Показатели	2005	%	2007	%	2010	%
Объем выполненных научно-технических работ	1 270,60	100	1 262,60	100	1 471,60	100
<i>в том числе:</i>						
исследования и разработки	1 152,50	90,7	1 095,40	86,7	1 079,40	73,3
научно-технические услуги	118,1	9,3	167,2	13,2	392,2	26,7
<i>из них:</i>						
объем научно-технических работ, выполненных собственными силами	1 237,40	97,3	1 165,80	92,3	1 389,20	94,4
Примечание – Составлено по данным [2]						

Таблица 10 - Структура валовых затрат на исследования и разработки за 2005-2010 годы, млн. тенге.

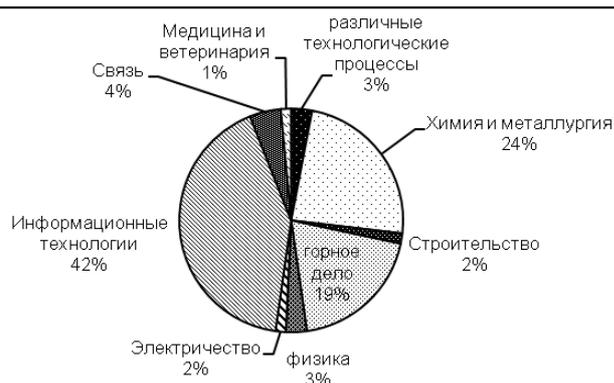
Показатели	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2010/2005 в %
Валовые затраты на исследования и разработки	1069,1	1329,0	1247,7	1248,9	1279,0	1047,1	97,9
<i>в том числе:</i>							
внешние затраты на исследования и разработки	31,3	159,4	99,5	58,6	73,2	107,6	343,8
внутренние затраты на исследования и разработки	1037,8	1169,6	1148,2	1190,3	1206,0	939,4	90,5
<i>из них:</i>							
внутренние текущие затраты	925,8	1042,6	1075,1	1110,8	1202,8	922,3	99,6
капитальные затраты	112	127	73,1	79,5	3,2	17,1	15,3
Примечание – Составлено по данным [2]							

Доли прикладных и фундаментальных исследований в структуре затрат существенно не изменились, тогда как расходы на научно-технические разработки сократились в более чем в 4 раза в пользу расходов на предоставление услуг технического характера. Интересная ситуация складывается с эффективностью затрат на научно-исследовательскую деятельность по отдельным

направлениям работ. Наиболее эффективным в соотношении доходы/затраты являются фундаментальные исследования (25% эффективности). Затраты на прикладные исследования и предоставление услуг приносят 13% и 7%, соответственно, тогда как доходы, идущие от научно-технических разработок не окупают затраченных на них средств (таблица 11).

Таблица 11 - Внутренние затраты на исследования и разработки по видам работ за 2006-2010 годы, млн. тенге

Показатели	2006	2007	2008	2009	2010
Внутренние текущие затраты, всего	1 042,6	1 075,1	1 110,8	1 202,8	1 263,8
<i>в том числе:</i>					
фундаментальные исследования	165,1	141,3	206,1	174,5	221
прикладные исследования	376,1	493,2	295	531,7	597,6
научно-технические разработки	348	247,2	301,2	248,9	103,7
научно-технические услуги	153,3	193,5	308,5	247,8	341,5
Примечание – Составлено по данным [2]					



Большая часть новых технологий относится к сфере информационных технологий, 16 разработок в области химии и металлургии и 13 единиц технологий в области горного дела (рисунок 1).

Примечание - Составлено по данным [3]  
Рисунок 1 - Структура новых технологий и объектов по видам технологий, созданных предприятиями Карагандинской области, 2010г.

Созданные информационные технологии в большей степени используются в сфере высшего образования, технологии химического и металлургического профиля - в обрабатывающей промышленности, а именно в производстве чугуна, ферросплавов, цветных металлов и изделий из них. Технологии горного дела внедрены в отрасль добычи каменного угля.

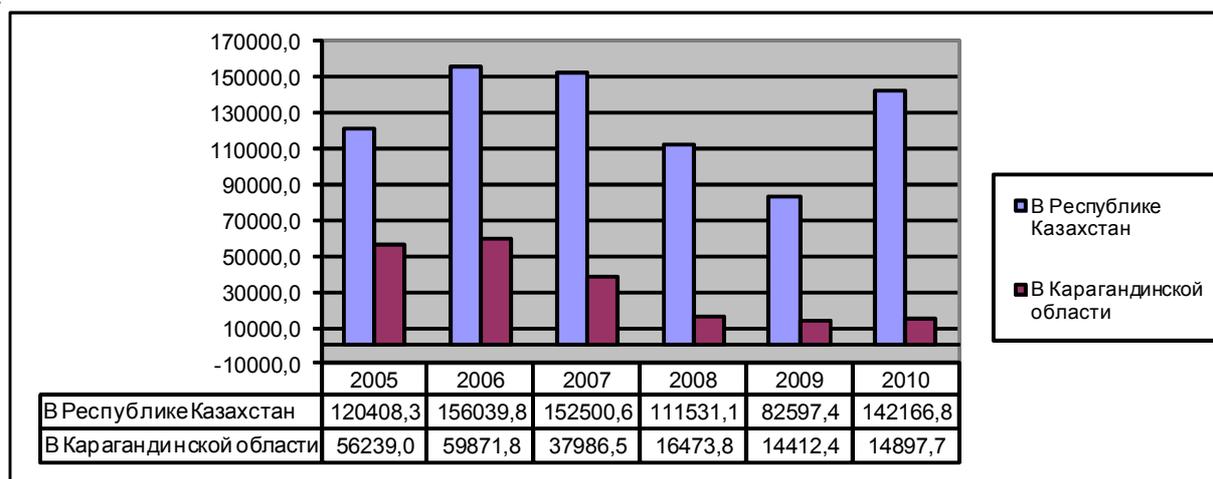
Если в 2006 году промышленность производила 16 видов инновационной продукции, 5 из которых относились к крупным (т.е. на сумму, превышающую 100 млн. тенге), то к 2010 году их количество увеличилось до 26 и 10 единиц, соответственно. Причем расширилась не только номенклатура, но и список отраслей, выпускающих инновационную продукцию. Если в 2006 году большинство продуктовых позиций свыше 100 млн. тенге приходилось на отрасли металлургии и металлообработки, то в 2010 году к этому списку добавились пищевая, текстильная, химическая, строительная отрасли и приборостроение. При этом металлургическая отрасль осталась лидером по производству продукции, классифицируемой как инновационной, но если в 2005 году на нее

приходилось более 90 % инновационной продукции, то к 2010 году доля металлургии снизилась до 28,5 %. На рисунке 2 представлено изменение объемов произведенной инновационной продукции в РК и Карагандинской области.

Несмотря на снижение объемов инновационной продукции, за анализируемый период значительно выросли объемы оказываемых услуг инновационного характера. В 2005 году услуги инновационного характера были оказаны на сумму в 270,6 млн. тенге, тогда как в 2010 году их суммарный объем составил уже 2,5 млрд. тенге.

Крайне отрицательная ситуация складывается с уровнем финансирования технологических инноваций. Если с 2005 по 2008 годы их объем имел относительно стабильные значения, то в 2010 году он снизился в 6 раз, до отметки в 3,5 млрд. тенге (против 21,4 млрд. тенге в 2005 году), и это наибольшее (кроме Алматинской области) снижение объемов затрат.

Подводя итоги, проведем оценку эффективности инновационного сектора экономики Карагандинской области (таблица 12).



Примечание - Составлено по данным [3]

Рисунок 2 - Изменение объемов произведенной инновационной продукции за 2005-2009 годы, млн. тенге

Таблица 12 - Оценка эффективности инновационной деятельности за период с 2005 по 2010 годы.

Показатели	2006	2008	2009	2010	Прирост 2010/2005 в %
Объем инновационной продукции, млн. тенге	56 239	16 473,8	14 412,4	14 897,7	-97,4
Всего инновационно активных предприятий, ед.	42	64	56	67	59,5
Численность занятых, чел.	1 518	1 809	1 627	3 207	111,3
Затраты на технологические инновации, млн.тенге	21 454,4	19165,3	1857,8	3 563,2	-83,4
Доля инновационной продукции в ВРП области, %	8,27	1,13	0,98	0,8	-90,3
Объем продукции на 1 инновационно активное предприятие, млн. тенге	1339	257,4	257,4	26,2	-98
Объем инновационной продукции в расчете на 1 занятого, млн. тенге	37	9,1	8,9	0,45	-98,8
Эффективность затрат на технологические инновации	262,1	86	775,8	41,2	-84,3

Примечание – Составлено по данным [4]

В разрезе отраслей промышленности Карагандинской области основной упор в развитие инновационного потенциала был сделан в рамках реализации Программы форсированного индустриально-инновационного развития Республики Казахстан и Карты индустриализации. Всего в Казахстане в 2012 году планировалось запустить 130 проектов - в рамках ГП ФИИР и Карты индустриализации, на общую сумму 692,6 млрд. тенге [4].

В Карагандинской области за период 2010-2014гг. в рамках реализации Карты индустриализации будет реализовано 56 проектов. В 2010г. было запущено 9 проектов, на сумму 26 млрд. 696 млн. тенге, 808 рабочих мест.

Исходя из проведенного анализа инновационного потенциала отраслей промышленности Карагандинской области, можно сделать ряд выводов:

- основная масса проектов, призванных повысить инновационный потенциал экономики области, носит традиционный характер производства. Использование прогрессивных технологий приходится только лишь на 30% проектов;

- большинство таких проектов входят в категорию "нишевые", т.е. проекты, реализация

которых еще не начата или находится на стадии внедрения;

- наибольшее количество проектов в машино- и приборостроении. Но при этом на эту отрасль приходится незначительная часть проектов, носящих ярко выраженный инновационный характер;

- фармацевтика и угольная промышленность (переработка угля) остаются отраслями экономики области, в которых наиболее часто применяются прогрессивные или уникальные инновационные технологии.

#### **Список литературы:**

1. Наука и инновационная деятельность. Казахстана 2006-2010 / Статистический сборник / на казахском и русском языках / 78 стр.

2. Карагандинская область в цифрах 1991-2010: статистический сборник. Управление статистики Карагандинской области. - Караганда, 2011. - 38с.

3. Промышленность Карагандинской области за 2006-2010гг.: статистический сборник. - Караганда, 2011. - 64 стр.

4. <http://www.kursiv.kz/novosti>

Статья поступила в Редакцию в 10.03.2014

**Наталья ПАРАСОЦКАЯ**, кандидат экономических наук, доцент, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, 125993, Россия, г. Москва, Ленинградский проспект, 49, natalia.parasotskaya@gmail.com, +7 495 517 36 48

### ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ - ОСНОВНОЙ ЭЛЕМЕНТ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

В статье рассмотрены теоретические и практические вопросы трансфертного ценообразования. Трансфертное ценообразование является инструментом, который дает возможность превратить корпорацию со сложной иерархией управления в согласованную и управляемую децентрализованную структуру, в которой цели менеджеров организаций согласованы и способствуют достижению целей корпорации в целом, оно должно представить информацию для оценки качества и своевременности решений, представляя инструмент интеграции данных управленческого учета в единую систему.

**Ключевые слова:** инструмент интеграции данных, корпорация, оценка качества.

**Наталья ПАРАСОЦКАЯ** экономикалық ғылымдарының кандидаты, доцент, Ресей федерациясы Үкіметінде Қаржы университет, 125993, Ресей, Мәскеу, Ленинградтың даңғылының, 49, natalia.parasotskaya@gmail.com, +7 495 517 36 48

### ТРАНСФЕРТ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ - БАСҚАРУ ЕСЕПТІҢ НЕГІЗГІ ЭЛЕМЕНТІ

Мақалада трансферт ценообразования қағидалы және практикалық сұрақтары қара-. трансферт ценообразование аспаппен, нешінші айналдыр- корпорацияны мен басқарманың күрделі иерархиясымен в келісімді және басқар-, ара нешіншіде ұйымның менеджерінің максаттары және корпорацияның максатының табысына арада бүтіндікте келісімді способствуют децентрализованную құрылымға болып табылады мүмкіндік бер-, ол ақпарат үшін сапа және тыным уактылы сарапшылық үшін ұсыну керек, басқару есеп деректер шоғырлану аспап ара еді ұсына

**Түйінді сөздер:** деректердің шоғырлануының аспабы, корпорация, сапаның сарапшылығының

**Natalia PARASOTSKAYA**, PhD, Associate Professor, Finance University under the Government of the Russian Federation, 125993, Russia, Moscow, Leningrad Prospect, 49, natalia.parasotskaya@gmail.com, +7 495 517 36 48

### TRANSFER PRICING - KEY ELEMENT MANAGEMENT ACCOUNTING

This article examines a wide range of issues related to transfer pricing issues organization - as an essential element of modern business strategy. Particular attention is paid to the peculiarities of calculating transfer prices.

**Keywords:** transfer pricing, product costs, financial results.

Трансфертное ценообразование представляет собой средство объединения информации в системах управленческого учета отдельных организаций (подразделений) компании в единую систему управленческого учета корпорации (предприятия). Оно позволяет исключить искажения себестоимости продукции, работ, услуг за счет устранения повторного учета затрат по взаимным поставкам. Таким образом, появляется возможность более точно определить стоимость продукции, работ, услуг, принимать более правильные решения на основе информации об уточненных переменных и постоянных затратах, маргинальном доходе. Исследованию проблем трансфертного ценообразования посвящены труды отечественных и зарубежных ученых. Среди отечественных исследователей следует отметить Валееву А.В., Васильева Ю., димитриады Г.Г., Заикина А.А., Корабель С.В., Ноздреву Р.Б., Пашкус В.Ю., Пашкус Н.А., Шагурина С.В., Шимко П.Д. Среди зарубежных исследователей необходимо упомянуть Виссема Х., Друри К., МакАулэй Л., Томкинс К., Хорнгрен Ч., Фостер Дж.

В российском законодательстве понятие трансфертной цены до сих пор не определено. При этом в литературе встречаются мнения, в соответствии с которыми одни авторы разделяют понятия "трансфертная цена" и "трансфертное ценообразование", а другие считают эти понятия идентичными. Проведенный анализ показал также отсутствие единства научной позиции по вопросу определения понятия "трансфертное ценообразование" и существенных отличиях в его понимании различными авторами.

В связи с этим, на сегодняшний момент этот вопрос является дискуссионным, что говорит о необходимости уточнения понятия трансфертной цены.

По мнению Хомутова В., трансфертных цен в самом широком смысле - это любые "необычные", "подозрительные" цены, в отношении которых есть основания полагать, что их величина определена сторонами сделки не рыночным путем, не для достижения коммерческой цели, а исключительно для снижения налоговой нагрузки.

Понимание трансфертных цен в узком экономическом смысле подразумевает

трансфертные цены для целей управления. При этом использование трансфертных цен не предусматривает выставления счетов и движения денег, с их помощью решаются следующие задачи:

- регулируются спрос и предложение на услуги подразделений и, следовательно, количество ресурсов, необходимых для предоставления этих услуг;

- создаются механизмы для повышения эффективности работы подразделений и, как следствие, для роста прибыльности компании в целом;

- облегчается расчет эффективности работы подразделения или вида бизнеса для принятия решения о его дальнейшем развитии, реструктуризации или выделении;

- создается инструмент мотивации руководителей подразделений [1].

А.В. Рябов и Д.Ю. Мельник определяют трансфертную цену как особую разновидность цены, которая применяется во внутрифирменных расчетах и опосредует движение товаров, работ или услуг между материнскими и дочерними организациями, отделениями, филиалами и другими обособленными подразделениями одной организации. Авторы указывают, что в отличие от трансфертных цен рыночная цена складывается на рынке при взаимодействии спроса и предложения между независимыми контрагентами [2, с. 68]. Отличительной особенностью данного подхода является то, что в его основе находится противопоставление трансфертной цены рыночной. Однако следует отметить, что в рамках системы трансфертного ценообразования устанавливаются специальные цены по определенным сделкам. Они могут как совпадать с рыночными, так и отличаться от них в зависимости от намеченных целей.

В научной литературе также встречается отождествление понятий "трансфертной цены" и "трансфертного ценообразования". В этом случае не учитывается такая важная характеристика трансфертного ценообразования как системность. Введение трансфертного ценообразования оказывает свое воздействие на все элементы системы (центры ответственности, организации в составе корпорации, независимые организации) и происходящие в их рамках процессы (закупки, производства, реализации, инвестирования, маркетинга и т.п.), а не только на доходы и расходы передающей и принимающей стороны, что нашло свое отражение в целях применения систем трансфертного ценообразования [3].

Рассматривая область применения трансфертного ценообразования, необходимо отметить, что трансфертные цены могут устанавливаться не только на товары, продукцию, услуги в производственной сфере, имущественные права и интеллектуальную собственность, но также и на ставки процентов, дисконт по облигациям и векселям, на передаваемые ценные бумаги, роялти и другое. Трансфертные цены выступают здесь в качестве цены предоставления капитала. Этот факт расширяет область применения трансфертного ценообразования на банковские и другие

финансово-кредитные организации, лизинговые, страховые организации, финансово-промышленные группы.

На наш взгляд, трансфертные цены - это цены, по которым происходит трансферт (передача, продажа) товаров, работ или услуг, а также имущественных прав, интеллектуальной собственности, ставки процентов по кредитам, передаваемым ценным бумагам внутри корпорации или между взаимозависимыми компаниями.

Рассмотрим подробнее, как формируются трансфертные цены между взаимозависимыми компаниями.

Согласно рекомендациям ОЭСР компания признается взаимозависимой (аффилированной), если она прямо или косвенно участвует в управлении, контроле или имуществе компании другого государства или если одни и те же лица прямо или косвенно участвуют в управлении, контроле, имуществе компании одного государства и компании другого государства.

Компании часто осуществляют свою деятельность через дочерние предприятия или ассоциированные компании и приобретают доли участия в других компаниях в целях осуществления инвестиций или по коммерческим причинам, что бывает достаточным для того, чтобы инвестирующая компания могла контролировать или оказывать значительное влияние на финансовые и оперативные решения компании, получающей инвестиции.

Связанные стороны могут вступить в сделки, в которые не вступили бы в случае отсутствия между ними подобных взаимоотношений либо вступили бы на совершенно иных условиях. Связанные стороны могут проявлять определенную гибкость в процессе установления цены во взаимных операциях, что не свойственно для операций между независимыми компаниями, действующими только в своих индивидуальных интересах. С точки зрения транснациональной или аффилированной группы полученная каждым филиалом или участником группы прибыль является частью общего глобального результата. При передаче товара внутри корпорации или между аффилированными компаниями цена устанавливается исходя из целей оптимизации общих результатов фирмы, максимизации ее кумулятивной прибыли. Благодаря такому подходу становится возможным манипулировать суммами, полученными в каждой стране для того, чтобы наиболее оптимально использовать благоприятные обстоятельства и обходить возможные трудности и препятствия [4].

Несмотря на возможность конфликта интересов подразделений фирмы или участвующих в процессе ценообразования аффилированных компаний, доминирующим является интерес корпорации или группы аффилированных компаний в целом. В связи с этим у аффилированных компаний существуют возможности манипулирования ценами внутри группы, т.е. на условиях, отличающихся от действительных рыночных, в результате чего итоговая прибыль может отличаться: от прибыли, которая была бы ими получена, если бы они были независимыми компаниями. Данная ситуация позволяет зависимым

компаниям уходить в рамках группы от налогов и аккумулировать прибыли в странах, имеющих наиболее благоприятный налоговый режим.

При установлении трансфертных цен внутри ТНК или взаимозависимых компаний должны быть решены три наиболее часто встречающихся и иногда противоречащие друг другу задачи:

1. Конгруэнтность цели. Эта проблема состоит в согласовании целей компании с целями входящих в нее филиалов.

2. Стимулы. Эта проблема заключается в обеспечении менеджеров филиалов стимулами к осуществлению целей компании.

3. Самостоятельность. Это проблема обеспечения эффективности процесса управления компанией без подрыва авторитета менеджеров филиалов и ограничения свободного принятия ими независимых решений [5].

По мнению Шагурина С.В., Шимко П.Д., к специфическим задачам трансфертного ценообразования относятся:

- минимизация налогового бремени (и прежде всего, снижение уровня подоходных налогов, а также пошлин и других сборов, уплачиваемых при пересечении товаром границы);

- согласование интересов отдельных компаний в составе ТНК и раздел сфер влияния между ними;

- распределение и перераспределение прибыли между материнской и дочерними компаниями;

- перевод прибыли дочерних компаний из стран, где существуют запрет или ограничения на перевод прибыли;

- завоевание позиций на новых и труднодоступных рынках;

- раздел рынков сбыта и сфер влияния между дочерними компаниями;

- намеренное снижение прибыли, получаемой отдельными дочерними компаниями, в связи с опасением требований работников о повышении зарплаты или сокращением персонала;

- минимизация политических, экономических и кредитных рисков.

Для построения финансовой структуры компании все подразделения относят к центрам финансовой ответственности (ЦФО): центры прибыли, центры затрат и др. Между этими центрами происходит перераспределение ресурсов, одни подразделения "продают" услуги другим и наоборот. В этом случае действуют трансфертные цены между подразделениями.

Целесообразно выделить следующие цели трансфертного ценообразования между ЦФО:

1. Система трансфертного ценообразования должна мотивировать менеджеров подразделений к принятию эффективных решений и предоставлять информацию для их обоснованности. Это возможно тогда и только тогда, когда менеджеры, стремясь увеличить прибыль своего подразделения, также увеличивают и прибыль всей компании.

2. Решения о величине трансфертных цен должны отражаться на прибыльности подразделений и представлять собой обоснованный критерий

измерения деятельности подразделения, ибо при передаче товаров или оказании услуг доходы одного подразделения превращаются в расходы другого.

3. Система трансфертного ценообразования не должна нарушать автономию подразделений. Недопустимо наделять менеджеров дополнительной ответственностью и в то же время централизованно назначать внутренние цены [6].

По мнению Пашкус В.Ю., Пашкус Н.А., процесс определения трансфертной цены составляет основу внутрифирменных отношений по следующим причинам:

- Трансфертная цена показывает, состоится ли внутренняя торговля. В противном случае, контрактные отношения будут расторгнуты, а фирма прекратит свою деятельность.

- Трансфертная цена определяет объем и частоту поставок товаров (оказания услуг) между бизнес-единицами.

- Трансфертная цена влияет на доходы и расходы бизнес-единиц, поскольку представляет собой доход продающего подразделения и расход покупающего.

- Трансфертная цена позволяет, при внедрении соответствующих моделей рассчитать доходы и расходы каждой бизнес-единицы.

- При использовании определенных методов (как бухгалтерских, так и математических), трансфертная цена лежит в основе определения финансовых результатов деятельности бизнес-единиц.

- Трансфертная цена служит базой для мотивации подразделений и эффективного управления экономикой всей организации [6].

В отличие от других внутрифирменных переменных (таких как организационная культура, стиль управления, психологический климат и т.д.), которые также являются необходимым условием эффективного управления, трансфертное ценообразование представляет собой не только необходимое, но и достаточное условие эффективного функционирования фирмы. При отсутствии развитой системы трансфертного ценообразования, сама деятельность и существование фирмы в условиях современного высококонкурентного и быстроменяющегося рынка могут потерять всякий смысл. Л. Мак Ауэй и К. Томкинс выделили четыре взаимосвязанных группы целей трансфертного ценообразования, когда-либо упоминавшиеся в литературе: функциональная необходимость; экономическая необходимость; организационные причины; стратегические соображения [7, с. 101].

Функциональная необходимость относится к разделению фирмы на центры ответственности (особенно, центры прибыли). Это влечет за собой измерение и оценку их деятельности, а также мотивацию их руководителей.

Экономическая причина заключается в необходимости эффективного распределения среди центров ответственности бизнес-процессов ограниченных ресурсов для достижения целей организации, выраженных в ее стратегических и оперативных планах.

Организационная составляющая вызвана тем, что в фирме с дивизиональной структурой система трансфертного ценообразования является инструментом интеграции и дифференциации.

Система трансфертного ценообразования нужна для выработки оптимальных стратегических решений. Традиционный подход к трансфертному ценообразованию был сфокусирован на оперативных решениях (чаще всего, касающихся производства) и не учитывал стратегической составляющей.

Таким образом, выделение центров ответственности позволяет:

1. Сократить время, необходимое для принятия решений, а значит повысить скорость реагирования на потребности клиентов.

2. Вести точный учет затрат по продуктам и процессам.

3. Учитывать доходы. (Каждый центр знает, сколько он заработал денег).

4. Оценить результаты деятельности подразделений, т.е. насколько эффективно работают все ЦФО [6].

Для достижения эффективной работы предприятия при выделении ЦФО необходимо развивать систему финансового планирования, совершенствовать бухгалтерский и управленческий учет; также необходима профессиональная переподготовка персонала; использование современной информационной системы, способной отвечать поставленным задачам.

Метод расчета трансфертных цен является развитием метода учета затрат с распределением косвенных расходов по фактическим ставкам распределения применительно к методике управленческого учета трансфертного ценообразования в корпорации.

Однако использование фактической себестоимости при установлении трансфертной цены имеет определенные недостатки, которые мы можем выявить, произведя некоторое обобщение теории и практики. Во-первых, организация, передающая продукцию не заинтересована в снижении своих фактических затрат, поскольку стремится не только возместить производственные затраты, но и получить максимальную прибыль. Во-вторых, применение трансфертных цен, рассчитанных на базе полных затрат, будет затруднять проведение объективного анализа эффективности работы организации, передающей продукцию на переработку. Включение в состав себестоимости продукции, работ, услуг постоянных затрат будет "затушевывать" реальную картину. В-третьих, применение трансфертных цен эффективно в том случае, когда цели и задачи организаций вытекают из общей стратегии корпорации. С позиции центрального руководства передача продукции по себестоимости выгоднее, нежели по рыночной цене. С точки зрения организации, передающей продукцию, использование рыночной цены в качестве трансфертной дает ему большую выгоду, чем цена, рассчитанная на основе фактической себестоимости [3].

Использование рассматриваемой метода трансфертного ценообразования позволит корпорации сохранить такое преимущество использования трансфертных цен на уровне маржинальных затрат, как оптимальность действий организаций для корпорации в целом, и воспользоваться положительными сторонами метода установления трансфертных цен на основе себестоимости, при минимальном покушении на автономию менеджеров передающей организации.

Проведенный анализ использования различных трансфертных цен показал, что наиболее справедливой является трансфертная цена, установленная выше суммы маржинальных затрат и альтернативных издержек, и ниже рыночной цены.

#### Список литературы:

1. Хомутов В. Как использовать трансфертные цены для управления компанией // Финансовый директор (июль - август). 2004. N 7 - 8.

2. Рябов А.В., Мельник Д.Ю. Трансфертное ценообразование и контроль цен налоговыми органами // Консультант. - 1999. - № 23. - с. 68-74

3. Заикин А.А. Трансфертное ценообразование в системе управленческого учета. Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Казань, 2006.

4. Ноздрева Р.Б. Международный маркетинг // М.: Экономистъ, 2009 - 990 с.

5. Шагурин С.В., Шимко П.Д. Экономика транснационального предприятия // Изд-во Санкт-Петербургского государственного политехнического университета, СПб, 2008.

6. Пашкус В.Ю., Пашкус Н.А. Теория трансфертного ценообразования в современной организации: понятия, модели, проблемы - <http://www.bugalteru.ru/article/msfo/1295/>

7. McAulay L., Tomkins C.R. A Review of the contemporary transfer pricing literature with recommendations for future research // British Journal of Management. 1992. №3. p p . 101-22

Статья поступила в Редакцию в 11.03.2014

*Tatyana PUPYSHEVA, master student of KEUK, junior researcher at the Scientific researching institute of New economy and system analysis, Karaganda economic university of Kazpotrebsoyuz, 100009, Karaganda, Academicheskaya st., 9, ptn7@mail.ru, +77212441624(6500)*

#### FORMATION OF STRATEGY OF ENTREPRENEURIAL UNIVERSITIES

The article gives an understanding of the strategy and of the strategic planning. Described the features of strategic planning in higher educational institutions. Analyzed the features of the entrepreneurial universities' strategy on the foreign experience basis.

**Keywords:** strategy, strategic planning, entrepreneurial organization, entrepreneurial university.

*Татьяна ПУПЫШЕВА, ҚҚЭУ магистранты, Жаңа экономика және жүйелік талдау Ғылыми-зерттеу институты, кіші ғылыми қызметкері, Қазтұтынуодағы Қарағанды экономикалық университеті, 100009, Қарағанды қ., Академическая көш. 9, ptn7@mail.ru, +77212441624(6500)*

#### КӘСІПкерлік университеттердің стратегиясының қалыптастыруы

Бапта стратегия және стратегиялық жоспарлауды түсінуі береді. Жоғары оқу орындарындағы стратегиялық жоспарлауның ерекшеліктері сипатталады. Шетел тәжірибесінің негізінде кәсіпкерлік университеттердің стратегияның ерекшеліктері талдап шыққан.

**Түйінді сөздер:** стратегия, стратегиялық жоспарлау, кәсіпкерлік ұйым, кәсіпкерлік университет.

*Татьяна ПУПЫШЕВА, магистрант КЭУК, младший научный сотрудник Научно-исследовательского института Новой экономики и системного анализа, Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза, 100009, г. Караганда, ул. Академическая, 9, ptn7@mail.ru, +77212441624(6500)*

#### ФОРМИРОВАНИЕ СТРАТЕГИИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИХ УНИВЕРСИТЕТОВ

В статье дано понимание стратегии и стратегического планирования. Описаны особенности стратегического планирования в высших учебных заведениях. Проанализированы особенности стратегии предпринимательских университетов на основе зарубежного опыта.

**Ключевые слова:** стратегия, стратегическое планирование, предпринимательская организация, предпринимательский университет.

Posing of the problem. In Kazakhstan the reform of the education system is implemented. In these circumstances, the role of strategic planning as in the whole system, and in individual educational institutions is greatly increased. To the growing expectations and requirements of the state and society in the field of higher education could be embodied in practice, we need appropriate mechanisms that ensure appropriate interaction between universities and interested parties in their services. And strategic planning is belongs to such mechanisms.

Higher education institutions, guided by the legislative acts regulating the rules of their activities, and based on the situation prevailing in the educational market, independently develop strategies of their organizations.

Analysis of recent researches and publications. Studying issues related to strategic planning involved many foreign authors. These are A.D. Chandler, J. Child, H. Mintzberg, D. Faulkner and J. Johnson, I. Ansoff, H. Mintzberg, J.B. Quinn, S. Ghoshal, P. Drucker, J. Keller. Russian authors are also exploring issues of strategic planning: O.S. Vihansky, A.I. Ilyin, L.P. Vladimirov, L.E. Basov, V.P. Gruzinov, T.P. Lyubanova, L.V. Myasoedova, Y.A. Oleinikova, E.A. Utkin, V.I. Lyasko, P.Shults, Burton

R. Clark are also engaged in researching of entrepreneurial universities.

Sorting out the unsolved aspects of the problem. Current market conditions pose a in front of the higher education institutions a variety of tasks that define their operating principles. In such circumstances, universities are developing their own strategies. They do this based on the available resources and external environment analysis, identifying the main stages of development, justifying priorities for action, as well as forms of interaction with as partners and customers, as well as competitors. Universities forced by a system of flexible planning form strategic methods achieving the most economical goals. Resources, including economic, mostly limited and strategic planning allows them to concentrate in a certain direction, and thereby increase the benefit of stakeholders. In this case, students, employers, professionals, funders, as well as internal stakeholders, such as faculty members and staff. But in order for it to be successful it is necessary to build up a system of strategic planning.

The purpose of the research is in considering of a strategy of forming entrepreneurial universities.

Basic results of research. Strategy - is powerful tool with which higher educational institutions can

secure from ever-changing conditions and even thrive in them.

A.D. Chandler author of one of the first works in the field of strategic planning defines strategy as "the determination of the basic long-term goals and tasks of the company and the development of courses of action and allocating resources needed to reach these goals" [1, p.17].

About the role of competitive advantage in formation of the strategy say D. Faulkner and J. Johnson. They write that: "The strategy is associated with the elaboration of long-term direction and the scope of activities of the company. It is also closely related with the positioning the organization in relation to environmental conditions and particularly to competitors... The task of strategy - to generate the highest possible sustainable competitive advantage by not tactical maneuvering, and through the adoption of long-term sheathe" [2, p.7].

Significant development of the concept of strategy in the works of G. Mintzberg, considers the strategy as a unity of "5P":

- strategy as a plan - a kind of conscious and intentionally developed the sequence of actions;
- strategy as a specific maneuver trick order to deceive a competitor;
- strategy as a pattern that is a principle of behavior, a steady scheme of action;
- strategy as position - the ratio of the organization with the external environment;
- strategy as a perspective or main way of activity of the organization [3, p.40-45]. Thus, Mintzberg emphasized the multidimensional nature of this economic category.

Famous Russian scientist of strategic planning professor O.S. Vihansky thinks it is possible give two main definitions of strategy. First "strategy - a concrete long-term plan to achieve specific long-term goal, and develop a strategy - it's finding the target and making long-term plan". Secondly: "The strategy - a long-term direction of defined qualitatively organization concerning the scope, means and forms of its activity, the system of relationships within the organization, as well as the organization's position in the environment, leading the organization toward its goals" [4, c.87-88].

In summary, we can describe the strategy as a benchmark of what the organization wants itself to see where it wants to go and how, in general terms, they will do that. In this strategic planning - is the process of setting goals and objectives of the organization in terms of its capabilities, and aimed at the long term.

Understanding of strategy as a process of directing the organization toward the final state coincides with the opinion of P. Drucker, which states: "No matter how wise, visionary or bold decisions and actions have been taken earlier - they will be caught off guard by new events ... Events do not happen as you expect, the future is always different" [5, p.17]. That is, he points out that strategic planning in a changing situation is always the freedom of choice. In strategic planning, the future is regarded variably in both positive as well as negative directions of the development of events. Therefore, strategic planning key role given to the analysis of prospects for the organization, internal and external

factors, the elucidation of the dangers and opportunities that are able to change current trends. In addition, strategic planning planned horizon is not limited by time and the pace of development of the organization and the sphere in general.

In this vein J. Keller interested in the position of J. Keller, which says about conscious academic strategy as an appropriate response to shocks [6, p.79]. At the same time strategic planning gives an opportunity to university, college, department and administrative unit to plan its own course and determine their own future.

The strategy of the university - a comprehensive, long-term plan of action and the system as a reality based on a comprehensive study of all regularities, external and internal circumstances, goals and objectives that ensure the effectiveness of the institution of higher vocational education. It includes, on the one hand, the study of patterns and conceptual foundations of higher education in the context of community development, the analysis of external and internal conditions, forecasting trends and possible options, the definition of the objectives tree and consequent distribution of tasks, the development of techniques, methods, organizational forms, capable of providing progress towards the goals. On the other hand, the strategy of the higher education institution involves multidimensional, long-term, thoughtful, active, persistent and corrected, if necessary, action management and all staff providing phased effective solution to problems, goals, to fulfill the mission of the higher education institution [7, p.19].

The strategy of the university represents set of methods and techniques of planning, organizing educational activities management continuity processes, the implementation of which provides growth of the quality of education and sustainable development of organization. Higher educational institution - is a complex system, focused on the implementation of several strategic directions and so the strategy described by a function of several interrelated goals. The success of the development strategy of higher education institutions is largely determined by the possibility of matching the strategic, operational and tactical management.

Strategic planning in high schools affects all fundamental decisions taken at the highest level of management of the organization, and answers the following questions:

- what activity of the university is currently;
- what is its global goal;
- what will be the activities of the university in the future;
- what measures should be taken to high school has become what it is seeing in the future?

The modern paradigm of the economy based on knowledge, involves the formation of a qualitatively new, ever-changing market of intellectual labor. Universities need to respond adequately to the challenges of the external environment, simultaneously satisfy the social needs of society and the demands of the market. Their response to the growing demand for higher education and the increasing demands of the labor market to the quality of training in budget cuts is the formation and development of them as subjects of market relations.

In the last decade, European universities have lost a significant part of state funding and had to introduce a partial tuition fee. In this state control over the expenditure of funds allocated to them, on the contrary, became more rigid. This loss (20-30%) is quite high, so in Europe were not uncommon closing individual faculties at the universities of considerations savings.

European states are also unable to maintain the proper level of material base of universities for scientific researches. It's weakening leads to a loss of the leading positions in scientific researches of universities, and the center of applied researches increasingly moves to larger firms. Increased competition for the universities from the private sector, and here there is the problem of "brain drain", luring young talent who, due to a higher level of wages go to the transnational corporations.

Not the last role played by demographic processes in industrialized countries: the aging of populations are forcing governments to switch their costs to the needs of the older generation. The competition within the education system is escalates - the problems of the classical universities are become more complicated by the appearance of new educational institutions, non-traditional providers of higher education (eg, virtual universities), actively explore new areas of knowledge. Universities even more often limited only general education and general professional training.

Serious problem is the key market pressures dictating substantive changes in demand for education - focus on the practical application of acquired knowledge, education and training throughout life and the scale of higher education.

Significant influence on the formation of a new image of the western university renders the policy of states and the western community, aimed at equalizing of the levels of economic development of regions. On universities the state is assigned social responsibility for their region and stimulated their active cooperation with local authorities, non-governmental organizations and industry. University opportunities to develop the region are considered in three ways:

- 1) contribution of the university as a major employer in regional development;
- 2) technological development of industry in the region through the transfer of technology (technology parks, incubators, consulting);
- 3) professional education and retraining, advanced training, etc. [8, p.13].

New pressure on the university from the market and power structures leads to the fact that higher education institutions are no longer special social institutions, they are more subject to the same rules that exist for the market of industrial and commercial enterprises. So the crisis of the modern university is escalated in the new socio-economic conditions of conflict between the three functions: costly scientific-research, required mass education of people and solutions to regional problems.

In the article "Entrepreneurial university: institutional development strategy" P.Shults indicates two ways to implement business functions of the university. The first direction is the preparation of future entrepreneurs, people willing to establish and be responsible for their own business. The second direction

- business activities of the university. Creation of business incubators, technology parks, subsidiaries, etc. University should involve students and graduates in business, providing them with not only informing and consulting, but also resourcing help [9].

On a significance of such activities eloquently the following figures. When Oxford university, in particular, there are about 300 companies with a total annual turnover of \$ 4 billion, of which the university receives about 1 billion [10, p.19].

Harvard university resource capital (endowment) - capital of the university, used for its business, is \$ 18 billion, at George Washington university - about 500 million, and 280 colleges and universities and is more than \$ 100 million [11, p.61].

At the same time it is not just about entrepreneurship and the creation of new enterprises. Based on its competitive advantages, universities produce primarily high-tech, innovative production. Entrepreneurial activities of universities not only aimed at obtaining financial results, but also has a central socio-economic component - development and implementation of innovations. Institutional framework of these activities are the university business incubators and technology parks.

The most widespread business incubators received in the U.S. There they are part of the majority of scientific and technological parks. Overall, the date the United States has more than 160 business incubators. The first association of business incubators in the U.S. was created in 1985.

Today, it remains the largest and employs approximately 800 members from around the world. Similar associations have long been operating in virtually all countries of Western Europe.

In modern continuously changing conditions higher educational institutions are looking for innovative forms of educational and scientific activities, such forms that allow them to succeed. The most interesting in theoretical and practical level of approach to solving this problem is the so-called universities' entrepreneurial organization.

Entrepreneurship constitute the following elements: organizational action, initiating change; cash income as a goal and criterion of success. Entrepreneurial action is characterized by a particular rationality associated with work in conditions known to be incomplete knowledge and active development of new information, which is closely connected with the intuitive principles. The innovative character of entrepreneurship is underlined in the works of L. Mises, Friedrich von Hayek, G. Schmoller, F. Taussig, J. Schumpeter, P. Drucker. So Schumpeter places the entrepreneur at the center of economic development, determines the entrepreneurship as the implementation of organizational innovation the purpose of profit and allocates specific business function - implementation of new combinations of factors of production. Emphasis on innovation as the main criterion of entrepreneurship is also present in W. Sombart (entrepreneur as a "petty bourgeois") and Weber (entrepreneur as a "bureaucrat"). Originally innovative (entrepreneurial) the nature of the manager, focus on the constant search for new and more effective ways of organizing activities

underlines P. Drucker. Innovative content management activities related to the search, intensification, development and rational use of resources required for the organization. Other fundamental characteristics of entrepreneurial activity were finance, psychological and social risk (R. Hirsch) movement of economic resources from low productivity and profitability in the high profitability and productivity (J.B. Say), "the creation of the customer" (P. Drucker) action under conditions of limited awareness.

Under the "entrepreneurial organization" means an organization which includes the following traits:

- organization based in its activity on the target innovation and is able to work in conditions of risk and dynamic demand;
- cost-effective organization, engaged in profitable activity and relies primarily on its own capabilities;
- a liberal organization with flexible network construction;
- organization, in which the key factors are the people, groups, and their expertise, where people work is based on the balance of benefits and risks;
- organization whose management the first place is not planning and control activities of employees and their full support to the activities of the organization's strategy, for which leadership maximally delegated rights and responsibilities of executors;
- organization, which is turned face to the consumer and allows timely and flexibly respond to changing his demands [12, p.117].

The term "entrepreneurial university" ("entrepreneurial university") is perceived in academia ambiguous. Nevertheless, it is firmly entrenched in the university management system of foreign countries. On this subject, published a number of works. The most famous of these research Burton R. Clark "Creating entrepreneurial universities: organizational directions of transformation" and "Sustaining change in universities. Continuity of case studies and concepts", set out five key elements by which entrepreneurial transformation of the universities occurs:

1. Reinforced guiding core. Higher education institutions necessary to have such a core. It can take very different forms, but should include a central management teams and university departments. This should quickly agree on new managerial values with traditional academic.

2. Extended peripherals of development. In enterprising universities observed growth of units, which more readily than traditional university departments are outside the old university boundaries and establish relationships with external organizations and groups. These units, on the one hand, are professionalized unit for external relations, which involved the transfer of knowledge, interaction with industry, intellectual property development, continuing education, fundraising and even maintaining relationships with graduates. On the other hand, one of them belong to the more common interdisciplinary project-oriented scientific-research centers. These centers have certain flexibility, as they are relatively easy to create and dissolve. Breaking the old boundaries, they act as intermediaries between the departments and

the outside world. At the same university departments or faculties retain their significance.

3. Diversified funding base. To gain new oriented on the changes of nature activities, the university usually need a lot of financial resources. It attracts them with the help of state support, advice on science, more strongly competing for grants and contracts, as well as commercial companies, local authorities and charities, revenues from services provided on a university campus, students for tuition fees and donations from graduates.

4. Stimulated academic bulwark. To change occurred, departments and faculties have themselves become entrepreneurial units, establishing relationships with the external environment and launching new programs, as well as others seeking sources of revenue. Academic institutions have to admit that individuals and peer groups will have a greater influence on the management, from the central administration to the heads of departments and scientific research centers. In the entrepreneurial university this bulwark takes a modified system of values and sustainable concepts.

5. Integrated entrepreneurial culture. Enterprising universities form the culture of activity-oriented to changes. Beginning of this new culture can put a relatively simple idea of institutional change, and later grows into a collection of sustainable ideas, which after the dissemination internally within the bulwark becomes the university culture. Strong cultures based on strong practices. Because ideas and practices interact, cultural and symbolic aspect of the university is particularly important in the cultivation of institutional identity and special power [13, p.21-25].

Entrepreneurial universities accept the risks of new strategies still undeveloped behavior, the result of which is not yet clear. They are actively seeking to innovate. Want to significantly change the nature of its activities, in order to be in the future in a more favorable position. Their entrepreneurial spirit - these are the process and the result.

The connecting link between education, science, production, innovation on the one hand and the market, the commercialization of all activities on the other hand, are the university complexes created by higher education institution. The process of their formation is largely dependent on the type of a basic higher education institution.

Entrepreneurial activity of higher education institutions is manifested in all the activities, from the provision of educational services to ensure the efficient functioning of their own, involves the creation of an adequate organizational structure and management method. Necessary is the choice of the future direction of higher education institutions considering regional features, the development of the economic mechanism of transformation of the university in the "entrepreneurial organization", positioning itself in the region.

The conclusions from given research and the prospects of further developments in this direction. Thus, the relatively higher educational institutions can say that "entrepreneurial organization" is an organization that meets to the following characteristics:

1) in its activities, it is based on innovation, able to work under conditions of risk and the dynamic demand;

2) organization that responds flexibly to changing requirements of the market oriented to consumers;

3) such an organization is engaged in profitable activity, relying primarily on its own capabilities, that is cost-effective organization;

4) matrix organization with a project (or at least its elements) construction;

5) it focuses on human capital, the quality and competence, while people work based on the balance of benefits and risks;

6) it provides support of employees through the delegating their rights and responsibilities, and that planning and control activities of employees is not on the first place for leadership.

State Committee on Higher Education in Russia in 1993 adopted the Programme of small business support and new economic structures in science and scientific services for higher education. By 1997, the program was created 12 new major innovation centers, implemented over a thousand specific scientific and technological projects, involving more than 100 higher educational institutions and 300 small enterprises, 50 technology parks. Currently in Russia, according to the Association "Technopark", has been operating for more than 60 innovative technical centers and technoparks which operates more than 600 firms. In September 2011, was created by the Russian Association of entrepreneurial universities. It includes: National research university "Moscow physical and technological institute", National research technological university "Moscow institute of steel and alloys" ("MISAA"); National research nuclear university "Moscow engineering physics university", St. Petersburg national research university of information technologies, mechanics and optics, Tomsk state university of management and radioelectronics ("TUSUR"); "Skolkovo" Fund; National research Tomsk polytechnic university and the National research university "Higher School of Economics".

Established for decades as the organizational structure of Kazakhstani universities is a professional bureaucracy, which was effective in terms of the previous socio-economic system, but in the new conditions it requires a significant adjustment.

Development of new organizational principles of commercialization of education several delayed in their development as universities initially went by the usual extensive way. Expanded paid set on existing faculties and specialties, open up new, built on the principles of traditional organizational departments that provide training in the required specialty markets. However, in the second half of the 90-s, this approach has become ineffective. Traditional departments and faculties have exhausted their administrative resources. Dean's office of classical faculty, heads of departments traditionally responsible for implementing a wide range of educational, methodological and scientific activity. They are not quite able to do that dramatically increased the amount of additional administrative work, which also requires a full commitment to the self-financing and competition. Currently in Kazakh higher education institutions actively studied western literature, printed work on the theory and practice of technology transfer, create innovation and technology centers, small high-tech

companies (spin-off), is the corresponding training of small enterprises in scientific and technical sphere. It is due to the need to ensure financial scientific researches university teachers accustomed to the system of competitive distribution of financial resources, including a competitive struggle for grants.

In the educational system of Kazakhstan entrepreneurial universities are not developed except at Nazarbayev University. Official status and appropriate institutional support in our country has received such organizational form as a research university. It is connected to the fact that in modern conditions is risky to build strategy of the university based on long-term interaction with business. There is only a small segment (IT-technology, oil and gas), where big business is interested in strong ties with higher education institutions. At the same time, relying on long-term government support, research universities can parallel develop elements of entrepreneurship in scientific and educational spheres. Remains a pressing the question of their financing.

Entrepreneurial universities around the world oriented to the variety of possible sources of funding. As basic of these can be distinguished:

- direct public funding of government: national and (or) regional;
- funding from other government agencies: in any western country can be called easily from 10 to 20, and even more similar structures;
- funding from government bodies of other levels, for example, provincial, state, county, region, city;
- funding from large business structures;
- cooperation with small and medium businesses;
- large and small charities;
- professional associations (for training in the field of professional development);
- attracting donations from graduates and other benefactors;
- tuition fees, students, undergraduates, doctoral students, and enrolled in programs Advanced studies and retraining;
- earned income from the campus to provide a variety of services related to the profile of academic activities, and other independent and self-financing services;
- income from scientific-research of activity, including patents and licenses for inventions, as well as intellectual property rights [14, p.291-293].

These same sources of funding can be targeted and Kazakh higher educational institutions. This should be things that the university will not do for any money and the things that it must do, even if it is not profitable. In entrepreneurial universities adjustment the balance of forces at various levels (covering central administrative staff, faculties and situated on a basic level departments and institutes) is actually a permanent problem. New beginnings are always associated with the emergence of new interest groups; aggressive (or more successful) departments may seek greater autonomy, which would allow them to press forward; central authorities take care of the integration of the university as a whole and to provide support to weak branches and activities. To make possible a constant

balancing of opposing forces, requires the participation of academic staff in the central management committees.

Entrepreneurial universities based on business departments - dynamic structures that attract tutors, students and those who provide financial support. Basic departments are not disappear, but on the contrary, become more important with the growth and intensification of knowledge. It involves the simultaneous coexistence of functional and project structures in organizations.

In entrepreneurial universities are new interdisciplinary and transdisciplinary research centers for a variety of large-scale social problems, from global warming to the development of public administration, the development of third world countries to upgrade urban infrastructure. In addition, there are many subdivisions of additional educational programs - training and retraining, lifelong learning, distance education, etc.

In general, entrepreneurial universities offer a new form of development based on autonomy, which is achieved by:

- income diversification;
- reduce dependence on the state;
- development of new structural subdivisions to establish ties with the external environment;
- persuasion of academic departments that they can also act independently, to raise funds, to actively choose between specialties and explore an entrepreneurial approach;
- development scientific-research structures;
- to develop common representations of regarding behavioral strategies in a changing environment;
- development of guidelines for directing abilities big decisions to help higher education institutions to focus.

Transformations of entrepreneurial character that occurred in western universities in the last 15-20 years, were gradual. Actions by their leadership were supported by faculty members and staff. Changes in subdivisions on the periphery and at the center occurred in different ways. As well said David Leslie, opposing linearly rational notions of strategic planning: "Changes in the colleges and universities take place when they are committed in the "trenches", then what will be an educational institution depends on the actions of students and tutors. Change does not happen only because a committee or rector push a new idea" [15, p.110].

Focusing on strategy of entrepreneurial universities, higher education institutions of Kazakhstan should consider foreign experience and own specificity, with the focus not only on the external environment, but also on the internal environment, the support of their employees, faculty members and students, not limited only the development of research universities but on the whole to be directed in its development for entrepreneurship as a strategy.

#### List of references:

1. Chandler A.D. Strategy and Structure. - MIT Press, Boston, MA, 1962. - 480 p.
2. Faulkner D., Johnson G. The Challenge of Strategic Management. - Kogan Page, London. - 1992. - 215 p.
3. Минцберг Г., Куинн Дж.Б., Гошал С. Стратегический процесс / Пер. с англ. - СПб.: Питер, 2001. - 543 с.
4. Виханский О.С. Стратегическое управление: Учебник. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Гардарики, 1998. - 296 с.
5. Друкер П. Эффективное управление. Экономические задачи и оптимальные решения. - М.: ФАИР-ПРЕСС, 2002. - 288 с.
6. Keller G. Academic Strategy. The management revolution in higher education. - The Johns Hopkins University Press, 1983. - 211 p.
7. Плаксий С.И. Стратегия развития российских вузов // Знание. Понимание. Умение. - 2006. - №4. - С.15-22.
8. Князев Е.А. Глобальные тенденции в высшем образовании и их влияние на институциональный дизайн // Развитие стратегического подхода к управлению в российских университетах. - Казань: Унипресс, 2001. - С. 10-16.
9. Schulte P. The entrepreneurial university: a strategy for institutional development // Higher education in Europe. V.29. - P. 187-193.
10. Предпринимательские университеты в инновационной экономике / Под общей редакцией профессора Ю.Б. Рубина. - М.: ООО "Маркет ДС Корпорейшн", 2005. - 402 с.
11. Дмитриев Г.Д. Анатомия американского университета. - М.: Народное образование, 2005. - 223 с.
12. Грудзинский А.О. Университет как предпринимательская организация // Социологические исследования. - 2003. - № 4. - С. 113-120.
13. Кларк Б.К. Создание предпринимательских университетов: организационные направления трансформации / Пер. с англ. А. Смирнова. - М.: Высшая школа экономики, 2011. - 240 с.
14. Кларк Б.К. Поддержание изменений в университетах. Преемственность кейс-стадий и концепций / Пер. с англ. Е. Степиной. - М.: Высшая школа экономики, 2011. - 312 с.
15. Leslie D.W., Fretwell Jr. E.K. Wise Moves In Hard Times: Creating & Managing Resilient Colleges & Universities. - San Francisco: Jossey-Bass, 1996. - 243 p.

Статья поступила в Редакцию в 19.03.2014

*Айжан РАКЫМЖАНОВА, магистрант КЭУК, Карагандинский экономический университет  
Казпотребсоюза, 100009, г. Караганда, ул. Академическая, 9, +77212441624*

### ЛИЗИНГОВЫЕ ОПЕРАЦИИ И ИХ АУДИТ В КАЗАХСТАНЕ

В статье рассмотрен круг вопросов, включаемых в программу аудиторской проверки арендных отношений. Описаны особенности лизинговых операции и их аудита в Казахстане. Проанализированы цели проведения аудита.

**Ключевые слова:** лизинг, лизинговые операции, арендные отношения

*Айжан РАКЫМЖАНОВА, ҚҚЭУ магистранты, Қазтұтынуодағы Қарағанды экономикалық  
университеті, 100009, Қарағанды қ., Академическая көш. 9, +77212441624*

### ЛИЗИНГТІК ОПЕРАЦИЯ ЖӘНЕ ОНЫҢ АУДИТЫ ҚАЗАҚСТАНДА

Мақалада жал қатынасының аудиторлық тексеріс бағдарламасына қосылатын сұрақтар ауқымы қарастырылған. Лизингтік операциялардың ерекшеліктері мен олардың Қазақстандағы аудиті сипатталған. Аудитті жүргізудің мақсаттыр талданған.

**Түйінді сөздер:** лизинг, лизингтік операциялар, жалдамалық қатынастар.

*Aizhan RAKYMZHANOVA, master student of KEUK, Karaganda economic university of Kazpotrebsoyuz,  
100009, Karaganda, Academicheskaya st., 9, +77212441624*

### LEASINGS OPERATIONS AND THEIR AUDIT ARE IN KAZAKHSTAN

The circle of the questions plugged in the program of public accountant verification of leasings relations is considered in the article. Features are described leasings operation and their audit in Kazakhstan. The aims of realization of audit are analysed.

**Keywords:** leasing, leasings operations, leasings relations.

Лизинг является разновидностью кредитования и существенно облегчает работу казахстанских компаний благодаря своей доступности. По договору лизинга лизингодатель отдает лизингополучателю в пользование какое-либо имущество с правом или без права последующего его выкупа. Предметами договора лизинга могут быть целые предприятия, оборудование, специальная техника и любые виды транспорта, а также другое отчуждаемое движимое и недвижимое имущество. Объектом лизинга не могут стать земля или другие природные объекты.

Одним из основных недостатков лизинговой операции является сложность ее организации, которая напрямую связана с большим количеством участников сделки, а именно лизингодателем, лизингополучателем, продавцом и банком.

Предметы лизинга являются важными звеньями в области расширения и модернизации технической базы предприятия и формируют основу экономического потенциала.

При передаче права пользоваться лизинговым имуществом право собственности на него остается за лизингодателем. Лизингополучатель за использование транспорта, строений или оборудования выплачивает лизинговые платежи. Срок лизинга, размер ежемесячного платежа и периодичность его осуществления определяются договором лизинга и зависят от утвержденных сторонами условий в контракте.

После истечения срока действия договора на лизинг спецтехники или другого оборудования, транспорта или постройки лизингополучатель обязан

вернуть имущество арендодателю или выкупить его по договору купли-продажи.

Как правило, многие компании перед сдачей налоговой отчетности по корпоративному подоходному налогу проводят аудит финансовой отчетности хозяйственной деятельности, включающий в себя перечень определенных обязательных процедур, которые могут выявить точность данных о лизинговых операциях предприятия.

Аудит лизинговых операций основывается на следующих основных процедурах:

- правильность заключения договоров лизинга с юридической точки зрения и определение влияния их положений на особенности учета;
- учет платежей по лизингу;
- оценка стоимости и правильности оформления взятого в лизинг оборудования или транспорта;
- правильность расчетов амортизационных отчислений по лизинговому имуществу;
- обоснованность учета арендных платежей при расчете налогооблагаемой прибыли.

При формировании программы аудита лизинговых операций, на наш взгляд, необходимо учитывать характерные моменты бухгалтерского и налогового учета, которым присуща высокая степень вероятности искажений.

В процессе аудита лизинговых операций предметом проверки являются:

- соответствие типового договора лизинга и заключаемых сделок действующему законодательству;

- оценка стоимости и документального оформления принятия к учету объектов лизинга;

- учет импортных операций, оформленных в иностранной валюте, начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете, расчета налога на имущество организаций;

- действующая система учета лизинговых платежей, существование и оценка дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками предмета лизинга и лизингополучателями;

- порядок признания доходов и расходов, формирование и использование прибыли, в том числе обоснованность включения лизинговых платежей в состав расходов, принимаемых в целях налогообложения прибыли;

- формирование и увеличение собственного капитала, банковские кредиты и проценты по ним, займы от иностранных материнских компаний.

Согласно статье 565 Гражданского кодекса Республики Казахстан, по договору лизинга лизингодатель обязуется приобрести в собственность указанное лизингополучателем имущество у определенного им продавца и предоставить лизингополучателю это имущество за плату во временное владение и пользование для предпринимательских целей.

Договор лизинга заключается в письменной форме и может включать в себя условия по оказанию дополнительных услуг и проведению дополнительных работ. К ним относятся работы и услуги, без оказания которых невозможно использовать предмет лизинга, в частности осуществление монтажных и пусконаладочных работ в отношении предмета лизинга, обучение персонала лизингополучателя, приобретение у третьих лиц прав на интеллектуальную собственность.

Если договор лизинга предусматривает переход в последующем права собственности на имущество к лизингополучателю (арендатору), то в нем оговорены некоторые права и обязанности продавца и покупателя, присущие договору купли-продажи. В договорах лизинга отношения купли-продажи преобладают в тех случаях, когда сроки, на которые предмет лизинга передается лизингополучателю, по продолжительности несоизмеримо малы по сравнению со сроком амортизации предметов лизинга. Такие договоры должны заключаться в форме, предусмотренной для договора купли-продажи.

Содержание договора лизинга должно соответствовать требованиям статьи 15 Закона Республики Казахстан от 5 июля 2000 года № 78-ІІ "О финансовом лизинге", в частности в нем, должны быть указаны данные, позволяющие определенно установить имущество, подлежащее передаче лизингополучателю в качестве предмета лизинга.

Классификация аренды в качестве финансовой зависит от содержания операции, а не от формы договора. В соответствии с МСФО (IAS) 17 "Аренда" аренда является финансовой, если контракт на финансовый лизинг соответствует следующим условиям:

- посредством договора аренды передается право собственности на активы арендатору по окончании срока аренды;

- аренда дает возможность покупки активов по цене ниже рыночной стоимости;

- срок аренды составляет значительную часть срока полезного функционирования актива (например, 75% или более), даже если право собственности не передается;

- в начале аренды приведенная стоимость минимальных арендных платежей практически полностью (более 90%) покрывает рыночную стоимость арендованного актива на дату начала аренды;

- арендованные активы имеют такую особенность, что только арендатор может использовать их, не производя больших модификаций.

Если аренда отвечает любому из перечисленных выше условий, арендатор учитывает финансовую аренду.

В лизинговом процессе учет лизинговых операций у лизингодателя условно можно выделить три этапа.

На первом этапе проводится обоснование лизинговой сделки и осуществляется подготовительная работа по заключению лизингового договора.

Осуществляемые на данном этапе лизинговые процедуры оформляются в следующих документах:

- заявка на предоставление имущества в лизинг, получаемая лизингодателем от будущего лизингополучателя;

- заключение о платежеспособности лизингополучателя и эффективности лизингового проекта;

- заказ-наряд, направляемый продавцу лизингодателем;

- кредитный договор, заключаемый лизингодателем с банком, о предоставлении ссуды для проведения лизинговой сделки (при необходимости привлечения заемных средств для финансирования приобретения имущества).

На втором этапе необходимо, по нашему мнению, производится юридическое оформление лизинговой сделки. Осуществляемые на данном этапе лизинговые процедуры оформляются в следующих документах:

- договор купли-продажи объекта лизинга;

- акт приемки объекта лизинга в эксплуатацию;

- договор лизинга;

- договор на техническое обслуживание передаваемого в лизинг имущества;

- договор на страхование объекта лизинга.

Третий этап лизингового процесса - период эксплуатация объекта лизинга. На данном этапе лизинговые операции отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, производится выплата лизингодателю лизинговых платежей, оформляются отношения по дальнейшему использованию имущества.

Затраты, связанные с приобретением лизингового имущества, производятся у лизингодателя за счет собственных или заемных средств. В большинстве случаев имущество, предназначенное для сдачи в лизинг по договору, в сумме всех затрат, связанных с его приобретением, приходится на увеличение стоимости имущества по договору лизинга.

Если условия договора отвечают требованиям финансового лизинга, то необходимо отразить следующие проводки в бухгалтерском учете (Таблица 1).

Примечание: при учете лизинговых операций у лизингополучателя, согласно статьям 363, 364 НСФО, на начало действия договора лизинга, должны признаваться права и обязанности, возникающие по финансовой аренде, в качестве активов и обязательств в балансе в сумме, равной справедливой стоимости арендуемого имущества, определяемой на начальную дату аренды. Любые первоначальные прямые затраты лизингополучателя (дополнительные издержки, непосредственно относящиеся к процессу обсуждения и заключения договора аренды) добавляются к сумме, признанной в качестве актива.

Лизингополучатель должен проводить разделение минимальных арендных платежей на финансовые расходы и сумму уменьшения непоплаченного обязательства. Финансовые расходы должны относиться арендатором на каждый период аренды таким образом, чтобы ставка процента на остаток обязательства была неизменной от периода к периоду. Арендатор должен относить условные арендные платежи на расходы в периодах их возникновения.

Таким образом, арендные выплаты арендодателю в течение срока службы арендуемой собственности представляют собой выплату основной суммы и процентов:

- финансовый платеж (расходы по процентам);
- платеж по уменьшению обязательства (выплаты по самому арендному соглашению).

Амортизация арендованного имущества определяется моментом передачи права собственности на него. Если право собственности переходит к лизингополучателю по окончании срока аренды, то периодом для начисления амортизации является срок полезного функционирования актива. Если переход права собственности не предусмотрен, целесообразнее амортизировать актив в течение всего срока аренды.

При отражении в учете арендованной собственности также должен учитываться тот фактор, что арендованное оборудование может иметь ликвидационную стоимость, которая может быть гарантирована арендатором и не гарантирована им, что в итоге влечет экономические последствия для арендатора.

Минимальные арендные платежи, являющиеся базой для капитализации, обязательно включают гарантированную ликвидационную стоимость. Негарантированная ликвидационная стоимость не включается в минимальные арендные платежи, так как арендатор не берет на себя обязательства по остаточной стоимости актива на конец аренды.

Если условия договора отвечают требованиям финансового лизинга, то лизингополучатель обязан отразить следующие проводки в бухгалтерском учете (таблица 2):

Таблица 1 - Бухгалтерские проводки, отвечающие требованиям финансового лизинга

№	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1	Списывается стоимость имущества, переданного по финансовому лизингу	7410	2410, 2730 (субсчета «Активы собственные»)
2	Предъявлен счет покупателю: - на стоимость переданных активов; - на сумму НДС	1230 2100	3520 3130
3	Начислена полная сумма вознаграждения, рассчитанная к получению за весь период финансового лизинга	2170	3520
4	В конце отчетного периода признан доход	3520	6130,6210,6110
5	Поступление платежей по лизингу (сумма основного долга)	1010,1030	1230,2100
6	Поступление денежных средств в счет оплаты вознаграждения	1010,1030	2170

Таблица 2 - Бухгалтерские проводки, отвечающие требованиям финансового лизинга

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Отражается договорная стоимость полученного по финансовому лизингу имущества, на основании договора финансового лизинга	2730,2410	3370,4150
Принят к зачету НДС	1420	3370,4150
Начислена сумма вознаграждения к выплате (за весь период финансового лизинга)	1620	4160
Произведена выплата в счет основного долга	3370,4150	1010,1030
Отнесены на расходы суммы вознаграждения	7310	1620

Таблица 3 - График распределения арендных платежей при эффективной ставке 9%

Срок	Арендное обязательство	Арендные платежи	Расходы по процентам	Уменьшение арендного обязательства
Стр.1	Стр.2п= 2п-1 – 5п-1	Стр.3	Стр.4= 2 x 0,09	Стр.5= Стр.3 - Стр.4
2011	9 945 000	2 784 600	895 050,00	1 889 550
2012	8 055 450	2 784 600	724 990,5	1 889 550
2013	5 995 840,5	2 784 600	539 626,4	2 244 973,5
2014	3 750 866,9	2 784 600	337 577,7	2 447 022,3
2015	1 303 844,5	2 784 600	117 346,4	1 303 844,5
Итого		13 923 000	2 614 617	

Пример: Срок аренды оборудования КХ "Агродуман" для производства сельскохозяйственной продукции - 5 лет. Дата заключения договора 1 января 2011 года. Стоимость реализации оборудования для производства колбасных изделий составляет 10 710 000 тг.

Право собственности к лизингополучателю переходит в конце действия срока аренды, при этом негарантированная остаточная стоимость - 765 000тг.

Лизингополучатель принимает к учету 9 945 000 тг. Лизингополучатель обязуется производить ежегодные арендные платежи в размере 2 784 600 тг. Предусмотренная процентная ставка - 9%.

График распределения арендных платежей при эффективной ставке 9% приведен в таблице 3:

Для стабилизации финансового состояния предприятия немаловажно разработать и общую экономическую стратегию функционирования предметов лизинга на предприятии и провести следующие мероприятия:

- необходимо в первую очередь изменить отношение к эксплуатации предмета лизинга,
- осваивать новые методы и технику управления предметами лизинга,
- усовершенствовать структуру управления,
- самосовершенствоваться и обучать персонал по работе с предметами лизинга,
- активно заниматься планированием и прогнозированием управления предметами лизинга,
- вести учет лизинговых операций, как у лизингодателя, так и у лизингополучателя, согласно стандартам и нормативно-правовым документам в РК.

Своевременно проведенный аудит лизинговых операций, по нашему мнению, предотвратит разногласия с налоговыми органами, приведет в порядок бухгалтерские записи, обеспечит достоверность финансовой отчетности.

#### Список литературы:

- 1.Закон РК "О финансовом лизинге" от 5 июля 2000 года № 78-ІІ, с изменениями и дополнениями по состоянию на 05.07.2012 г.
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 17 "Аренда". - //www.minfin.gov.kz
3. Национальный стандарт финансовой отчетности.- //www.minfin.gov.kz
4. Гражданский Кодекс РК от 01.07.99г. № 409-І, с изменениями и дополнениями по состоянию на 06.03.2013 г..
5. Анвар Сайденов "Операция Лизинг", газета "Казахстанская правда" №209-210 от 28.09.2012 г., стр.6.
- 6.Козлов Д. "Лизинг: новые горизонты предпринимательства", // Экономика и жизнь, № 29, июнь 2007 г.
- 7.Гладких Р.А. "Лизинг, как форма инвестиционной деятельности",// Бизнес и банки, - М, № 30, 2008 г.
- 8.Кожемяков А. "Лизинг в Центральной и Восточной Европе",// Финансовый бизнес, - М, № 7, 2013 г.

Статья поступила в Редакцию в 16.03.2014

**Фарица СЕРИКОВА** магистрант, **Роза НУРГАЛИЕВА** экономика ғылымдарының кандидаты, доцент, Қазтұтынуодағы Қарағанды экономикалық университеті, 100009, Қазақстан республикасы, Қарағанды қ., Академическая көш., 9, Fari\_797@mail.ru, +77021521300

### **КӘСІПОРЫНЕСЕПТІК ЖӘНЕ САЛЫҚТЫҚ ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ХЖЕС 8 "ЕСЕП САЯСАТЫ, ЕСЕПТІК БУХГАЛТЕРЛІК БАҒАЛАУЛАРДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ЖӘНЕ ҚАТЕЛІКТЕР" СӘЙКЕС ҚҰРЫЛУ НЕГІЗДЕРІ**

Аталмыш мақала қазіргі күнде өзекті және заманауи болып табылады. Кәсіпорындарға есептік және салықтық есеп саясаты, есепті пайдаланатын әр түрлі топтың баланстық мүддесін, ең аз салық салуды және басқада міндеттерді қажет етеді, есептіліктің ақпараттық мәліметін және жоғарғы қажеттілігін қамтамасыз етеді

Кәсіпорынның есептік және салық саясатын жүргізу ХЖЕС-на сәйкес қатаң уақыт тәртібіне, нақты ережеге бағынады. Есептік және салық саясатын жүргізуге арналған тұтас ереже жиынтығы бар. Кәсіпорындағы қызметте қаржы нәтижесі мен салық салу базасын анықтауда, бұл ережелерден ауытқу қаржылық және салықтық есептілікте қауіпті қателікке ұрындырады.

Сондықтанда нарықтық экономика жағдайында орталықтандырып, реттеудің негізіне қаржылық есептілікті жүргізу ережесі мен мақсаты жатады, осының негізінде жасалған есептік және салық саясаты кәсіпорынның қаржы есептілігін тәжірибеде жүргізуге тікелей байланысты.

**Түйінді сөздер:** есеп саясаты, салық саясаты.

**Фарица СЕРИКОВА** магистрант, **Роза НУРГАЛИЕВА** кандидат экономических наук, доцент, Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза, 100009, Республика Казахстан, г. Караганда, ул. Академическая, 9, Fari\_797@mail.ru, +77021521300

### **ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО 8 "УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ИЗМЕНЕНИЯ В РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНКАХ И ОШИБКИ"**

Данная статья является на сегодняшний день актуальной и своевременной. Организациям требуются учетная и налоговая политика, способная обеспечить высокую достоверность и информативность отчетных данных, баланс интересов различных групп пользователей отчетности, минимизацию налогообложения и ряд других задач. Ведение учетной и налоговой политики организации в соответствии с МСФО строго регламентировано, то есть, подчинено определенным правилам. Существует целый свод правил, по которым ведется учетная и налоговая политика. И отступление от этих правил ведет к серьезным ошибкам в финансовой и налоговой отчетности, в определении налогооблагаемой базы и финансовых результатов деятельности организации.

Поэтому в условиях рыночной экономики за централизованным регулированием остаются основополагающие принципы и правила ведения финансового учета, а разработанная на их основе учетная и налоговая политика непосредственно связана с практическим ведением финансового учета в организации.

**Ключевые слова:** учетная политика, налоговая политика

**Fariza SERIKOVA**, master's degree, **Roza NURGALIYEVA** candidate of economic sciences, associate professor, Karaganda Economic University of Kazpotreboyz, 100009, Republic of Kazakhstan, Karaganda, Akademicheskaya str. 9, Fari\_797@mail.ru, +77021521300

### **FEATURES OF FORMATION OF THE ACCOUNTING AND TAX POLICY OF THE ORGANIZATION ACCORDING TO THE IAS 8 "ACCOUNTING POLICIES, CHANGES IN ACCOUNTING ESTIMATES AND ERRORS"**

This article is today actual and timely. It is required to the organizations the accounting and tax policy, capable to provide high reliability and informational content of reporting data, balance of interests of various groups of users' reporting, minimization of the taxation and some other tasks. Maintaining an accounting and tax policy of the organization in compliances with IFRS is strictly regulated, that is, subordinated to certain rules. There is the whole set of rules on which the accounting and tax policy is conducted. And derogation from these rules conducts to serious mistakes in financial and tax statements, in definition of taxable base and financial results of the organization activity.

Therefore in the conditions of market economy for centralized regulation there are fundamental principles and rules of maintaining the financial account, and the developed on their basis accounting and tax policy is directly connected with practical support of the financial account in the organization.

**Keywords:** accounting policy, tax policy.

Нарықтық экономиканың қалыптасуы жағдайында кәсіпорындардағы бухгалтерлік есепті ұйымдастырудың жетілдіру бағыттарының бірі оның есеп және есеп берудің халықаралық стандарттарға қарай бағыт алуы болып табылады.

Нарық қатынастарында әркімнің жеке әрекеті әр түрлі қайшылықтар мен кедергілер арқылы орын алып отырады. Кәсіпорындағы есептілікті құру әдістемесін таңдау салықтық есеп саясатының құрылуына байланысты сұрақты зерттеушілерді көптен бері мазалап жүрген сұрақтарының бірі екені аян. Және есептік және салық саясатын жүргізуге арналған тұтас ереже жиынтығы бар. Кәсіпорындағы қызметте қаржы нәтежесі мен салық салу базасын анықтауда, бұл ережелерден ауытқу қаржылық және салықтық есептілікте қауіпті қателікке ұрындырады. Есептік және салықтық саясаты есеп жүйесінің негізгі қызметі болып табылады, ал нақты айтатын болсақ қаржылық есеп жүйесіндегі негізгі құнды ақпараттық жүйесінің базасын құрайды, сонымен қатар салық төлемдерін төлеу кезінде де қолданылады.

Есептік және салық саясатының нарықтық экономикадағы негізгі міндеттері мыналар жатады:

- мемлекетті өз функциялары мен міндеттерін орындау үшін қажетті қаржы ресурстарымен қамтамасыз ету;
- жалпы ел шаруашылықтарын реттеуге жағдай жасау;
- нарықтық қатынас процесінде пайда болатын халық табысы деңгейіндегі теңсіздікті деңгейлестіру (тегістеу);
- кәсіпорындарда есептік саясаттарының халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес жұмыс жасалуын қадағалау;
- кәсіпорындардың жағдайларының жақсаруы мен нарықтық экономикаға сәйкес дамуылары;
- мемлекеттік қаржылардың ұлғаюы;
- кәсіпорындардағы ақша, тауар ағындарында тепе-теңдікке қол жеткізу;
- кәсіпорында салықтық және есептік тұрақтылықтың қамтамасыз етілуі.

Халықаралық қаржылық есептілік стандарты (IAS) №8 "Есеп саясаты, есептік бухгалтерлік бағалаулардағы өзгерістер және қателіктер" сәйкес есеп саясаты - бұл ұйым қаржы есептілігін дайындау және ұсыну үшін қолданатын нақты қағидаттар, негіздер, келісімдер, ережелер, жолдар және мүмкіндіктер жиынтығы. Стандарт ұйымның қаржы есептілігінің маңыздылығын, сенімділігін, сондай-ақ қаржы есептілігін уақыт бойынша және басқа ұйымдардың қаржы есептілігімен салыстыруға арналған [1].

Қаржылық есеп берудің ескертулер бөліміндегі есептік саясатта қаржылық есеп беруді дайындау үшін пайдаланған бағалау негізі және қаржылық есеп беруді дұрыс түсіну үшін маңызды қажеті бар есептік саясаттың әрбір нақты мәселесі туралы ақпараттар ашылады.

Бухгалтерлік есеп жүйесін және оны жүргізудің жалпы қағидасы мен ережесі нормативті-құқықтық құжаттарда белгіленген. Осыған орай кәсіпорындардың есептік саясаты келесідей жорамалдардан алынғаны дұрыс болады:

- кәсіпорынның өз мүлкімен өзімен-өзі болушылығы (кәсіпорынның өз балансында тек заң бойынша танылған мүліктерді ғана көрсетеді, ал қалған барлық құндылықтар мен міндеттемелер баланстан тыс шоттарда есепке алынады);

- талассыз қызметі (есеп саясатының мәселесі бойынша қандай да бір қабылданатын шешім кәсіпорынның өз қызметін болашақ кезеңде тоқтатпайтындығы немесе қызмет масштабын қысқартпайтындығы басшылығы алынуы керек);

- есеп саясатын пайдаланудың жүйелілігі (шаруашылық операциясын көрсету әдісінің тұрақтылығы, есеп беру жылының барысында міндеттеме мен мүлікті бағалау, сондай-ақ бір есептік жылдан басқасына өткен кезде де);

- шаруашылық қызметіндегі фактілердің мерзімділік анықтылығы (әр фактілердің түскен немесе төленген кезіне қарамастан, олар өзінің орындалған немесе орын алған кезеңіне жатқызылуы керек).

Қаржылық есеп берудің халықаралық стандарттарына сәйкес есептік саясат ұйымдардың қаржылық есеп беруді дайындау және ұсыну үшін пайдаланылатын нақты принциптер, ережелер, жолдар, мүмкіндіктер жиынтығы деп анықталады.

Есептік саясатты құрастыру үшін негіз ретінде бухгалтерлік есептің стандарттары алынады, олар шаруашылық операциялардың активтердің меншікті капиталдың, міндеттемелердің, қызмет нәтижелерінің альтернативті тәсілдеріне мүмкіндік береді. Есептік саясатты құрастыру әрбір стандартта ұсынылған тәсілдерді таңдау, оларды кәсіпорын қызметінің жағдайына қарай негіздеу және бухгалтерлік есепті жүргізу қаржылық есеп беруді ұсыну үшін негіз ретінде қабылдау болып табылады.

Есептік саясатты тіркеу кезінде келесі талаптарға негізделеді:

- есептік саясат барлық құрылымдық бөлімшелермен қолданылады жеке балансқа бөлініп шыққандарды қоса. Оның негізінде өз қызметін жақын болашаққа жалғастыру жорамалы жатыр;
- шаруашылық қызметінің жағдайлары қай кезде болса, сол есептік мерзімде есепке алынады.

Кәсіпорынның есептік саясатын таңдауы мен негіздеуіне келесі негізгі факторлар әсер етеді:

- меншік нысаны мен құқықтық-ұйымдастырушылық нысаны (жауапкершілігі шектеулі серіктестік, ашық акционерлік қоғам, жабық акционерлік қоғам, өндірістік кооператив және т.б.);
- салалық қызметінің түрі (өнеркәсіп, құрылыс, сауда, көлік, ауыл шаруашылығы және т.б.);
- салық салу жүйесімен арақатынасы (әр түрлі салық түрлері бойынша жеңілдіктер немесе салық төлеуден босату, салық мөлшері және т.б.);
- қаржы-шаруашылық қызметін дамыту стратегиясы (ұйымның экономикалық дамуының ұзақ мерзімдік перспективасының мақсаттары мен міндеттері, инвестициялардың жұмсалыу бағыты, келешектегі мәселелерді шешудің тактикалық тәсілдері);
- ұйымның ақпараттық қамсыздандыру жүйесі (оның тиімді әрекетіне қажетті барлық бағыттары бойынша);

- материалдық базасының болуы (компьютерлік техника мен басқа да оргтехника жабдықтарымен қамсыздандырылуы, бағдарламалық-әдістемелік қамсыздандыру және т.б.);

- кәсіпорындағы бухгалтер мамандарының (қаржы бөлімі қызметкерлерінің) біліктілігі және басшылардың экономикалық батылдылығы, ынталылығы мен тапқырлық деңгейі.

Есептік саясат кәсіпорында бірнеше жыл бойы қолданылады. Кәсіпорынның қабылданған есептік саясатының тағайындалуы бірінші кезекте оның жұмысы туралы толық, объективті, нақты ақпарат алуға арналған. Мұндағы ақпарат оған қызығушылық танытатын субъекті мен шаруашылық байланысы бар және байланыс орнатуды қалайтын барлық пайдаланушыларға қажет. Осыған байланысты есептік саясатты таңдау кезінде басшылыққа алатын талаптарға келесілер жатады: толықтық, сақтық, мазмұнның формадан артықшылығы, қарама-қайшы еместігі рационалдық және т.б. осы талаптарға сәйкес қабылданған есептік саясат кәсіпорындағы бухгалтерлік есеп жүйесінің бүтіндігін қамтамасыз етеді [2, б.54].

Есеп саясатын қалыптастыру жауапкершілігі ұйымның бірінші жетекшісіне жүктеледі. Бірінші жетекшінің бұйрығы есеп саясатын және оған енгізілген өзгерістерді бекітетін құжат болып қызмет етеді.

Кәсіпорынның жалпы сипаттамасы.

- Кәсіпорынның толық атауы.
- Қашан, қайда тіркелді және тіркеу номері.
- Өз қызметін неге негіздеп жүзеге асырады.

Дербес балансының, банктегі есеп айырысу шотының, тауар белгісінің болуы.

- Филиалдардың болуы.
- Қызмет мақсаты.
- Құрылтайшылар және акционерлер атаулары.

Есеп саясатының жалпы ережесі.

• Қаржылық есеп берушілік және салық есебін ұйымдастыру саласында кәсіпорын нені басшылыққа алады.

• Есеп саясатын айқындайтын негізгі принциптер: есептеу, үздіксіз қызмет, олардың сапалық сипаттамалары: түсініктілік, орындылық, сенімділік, салыстырушылық.

• Қаржылық есептің ақпараттарын пайдаланушылардың әртүрлі топтары үшін есеп берушілік мерзімдері.

Бухгалтерлік есеп әдістемесі.

• Еңбек құралдарын негізгі және айналым құралдарына жатқызу түсініктері.

• Қызмет мерзімі бір жылдан аз уақытты құрайтын еңбек құралдарының құнын өтеу тәсілдері;

• Материалдық емес активтер бойынша амортизацияларды есептеу тәртібі.

• Негізгі құралдар есебі мен амортизациялық саясат ерекшеліктері, негізгі құралдардың алуан түрлеріне амортизациялар есептеу әдісін негіздеу және негізгі құралдардың қызмет мерзімін анықтау, оларды жөндеуді қаржыландыру тәртібі (6 "Негізгі құралдар есебі" бухгалтерлік есеп стандарты негізінде).

• Өндірістік өзіндік құн құрамы және кезеңдегі өзге шығындар.

• Тауарлық-материалдық қорларды есепке алу және бағалау ерекшеліктері, топтастыру тәсілдері және өндіріс шығындарын есептеп шығару, дайын өнімдерді және аяқталмаған өндірісті бағалау, өндірістегі шығындарды есепке алу әдісі және жекелеген есепке алу объектілері арасында үстеме шығындарды бөлу тәсілі; (7 "Тауарлық-материалдық құндылықтар есебі" бухгалтерлік есеп стандарты негізінде).

• Қаржылық инвестицияларды есепке алу және жүргізу ерекшеліктері, инвестицияларды өзге категорияларға ауыстыру (8 "Инвестициялар есебі" бухгалтерлік есеп стандарты негізінде).

• Кассалық және валюталық операцияларды есепке алу және есебін жүргізу ерекшеліктері (9 "Шетел валютасымен операциялар есебі" бухгалтерлік есеп стандарты негізінде).

• Тауарларды өткізуден, қызметтер көрсетуден түскен кірістер және пайыздар, роялтилер және дивидендтер түріндегі кірістерді тану (5 "Кірістер" бухгалтерлік есеп стандарты негізінде).

• Алдағы кезеңдер шығыстарын өтеу мерзімдері.

• Алдағы шығыстар мен төлемдер үшін құрылатын резервтер тізімі;

• Күдікті борыштар бойынша резервтер құру тәртібі. Күдікті борыштар резерві дебиторлық берешектерді түгендеу нәтижелерін талдау негізінде жасалады. Резерв мөлшері (көлемі) берешектің төлем қабілеттілігіне және толық немесе жартылай сомада борышты өтеу ықтималдығын бағалауға қатысты әрбір борыш (қарыз) бойынша анықталады.

• Өзге ерекшеліктері, әрбір нақтылы кәсіпорынға тән болып саналады.

Бухгалтерлік есепті жүргізу техникасы.

• Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есепке алу шоттарының үлгі жоспары негізінде әр ұйымның есеп шоттарының өзіндік жұмыс жоспарын әзірлеу. Есеп шоттарының жұмыс жоспары кәсіпорынның шаруашылық қызметі процесінде нақты қолданылатын шоттардан құралады. Қажет болған жағдайда негізгі есеп шоттарына субшоттар ашылуы мүмкін;

• Есепке алу тізімдік жүйесі. Ұйымда қолданатын бухгалтерлік есеп формалары негізінде анықталады.

• Бухгалтерлік бақылау жүйесі. Мүліктің, заңдылықтардың және қаржылық-шаруашылық қызметтің, сондай-ақ есеп және есеп беру мәліметтерінің сенімділігін қамтамасыз ету үшін ішкі бақылау жүйесі қажет.

• Түгендеуді жүргізу жиілігі. Активтер мен міндеттемелерді түгендеу жоспары кем дегенде жылына бір рет болып бекітіледі.

Бухгалтерлік есепті ұйымдастыру.

• Бухгалтерлік есеп қызметінің құқығы мен міндеттері.

• Құрылымы және міндеттерді бөлу [3, б.19].

Қазақстан Республикасының "Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы" Заңына сәйкес мекеменің қаржылық есептілігінің құрамына есеп

саясаты туралы ақпарат кіреді. Онда мекеменің есеп саясатының негізіне алынған бухгалтерлік есепті ұйымдастырудың негізгі ережелері ашылуы керек.

- Негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің амортизациясын және құнсыздануын есептеу тәртібі және олардың құнын өтеу тәсілдері;

- Негізгі құралдарды жөндеуді есепке алу және қаржыландыру тәртібі;

- Тауарлық-материалдық қорларды бағалау әдістері (ФИФО) және орташа өлшемді құн және оларды есепке алу;

- Тауарлық-материалдық қорлардың өзіндік құнына енгізілмейтін және мерзім шығындары есепті кезеңде жасалған шығындар ретінде танылған шығындарды анықтау тәсілдері және әдеттегідей енгізілетін;

- Өнімдерді сату және қызметтер көрсету бойынша шығындар;

- Әкімшілік шығындар;

- Сыйақылар бойынша шығындар;

- Тауарлық материалдық қорларды сатудан және қызметтер көрсетуден алынатын табыстарды анықтау әдісі (төлеу сәті бойынша не, жөнелту және сатып алушыға төлем құжаттарын төлеуге ұсыну сәті бойынша);

- Сатып алушылар мен тапсырысшылар, жабдықтаушылар мен мердігерлермен, әртүрлі дебиторлар мен қарыз (несие) берушілермен және тағы басқа есеп айырысу нысандары;

- Жарғылық, төленбеген және резервтік капитал, эмиссиялық табыстың қалыптасу тәртібі, резервтердің құрылуы, есепті жылдың пайдасын бөлу, дивиденттерді төлеу және т.б. тәртібі;

- Несиелік саясат;

- Қаржылық инвестицияларының құнын анықтау және оларды бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілікте көрсету тәртібі, қаржылық инвестицияларды бір категориядан басқа категорияға ауыстыру және олардың құнын қайтарымсыз түсу тәртібі;

- Ақша қаражаттарының қозғалысын және шетелдік валютадағы операцияларды есепке алу әдістемесі, шетелдік валюталар бойынша оң және теріс бағамдық айырманы тану;

- Келешек кезеңдердің шығындарының түрлері мен өтеу мерзімін анықтау және оларды есепке алу әдісі;

- Алдағы (келешектегі) шығындар мен төлемдердің резервтерінің тізімін (санын) анықтау тәртібі және оларды есепке алу әдістемесі;

- Бухгалтерлік есеп шоттарының жұмыс жоспарын жасау;

- Қажетті есептік тіркелімдерінің тізімін таңдау, оларға жүргізілетін жазулардың дәйектілігі мен техникасын айқындау;

- Активтер және міндеттемелерді түгендеу жүргізу тәртібі мен жиілігі;

- Есепті жыл бойына есеп саясатымен қабылданған мүліктерді, операцияларды және оқиғаларды көрсету әдістемесін сақтау;

- Кәсіпорынның құрылымына, қызмет түріне және шаруашылықты жүргізудің нақты жағдайларына қарай бухгалтерлік қызметтің ұйымдастырылу нысанын белгілеу;

- Бухгалтерлік қызметтің қызметкерлерінің бухгалтерлік есепті ұйымдастыру мен жүргізу бойынша құқықтары мен міндеттерін бөлу және белгілеу.

Атап айту керек, егер есепті жылы қабылданған есеп саясатында өзгерістер болса, онда оларды терең ашып, өзгері негіздемелерін көрсету керек, ал қажет болған жағдайда осы өзгерістерді бағалау керек, егер олар елеулі материалдық және қаржылық зардаптар әкелсе

"Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер" Қазақстан Республикасы Салық кодексі тарауларының талаптарына сәйкес есептік және салықтық есеп саясаттарын төлеушілер өз қызметі бойынша салықтық есепке алуды жүргізуге, сонымен қатар өз бетімен салықтық есепке алу саясатын әзірлеуге және бекітуге міндетті [4, б.147].

Кез-келген кәсіпорынның өзінің қызметін іске асыру үшін таңдап бекіткен есеп саясаты толықтылық, уақыттылық, сақтық, қарама-қайшылықсыздығы мен орындылық талаптарына сай болу қажет.

Салық саясаты - мемлекеттің салық салу аясындағы жүргізіп отырған шараларының жүйесі.

Салық саясаты - мемлекеттің қаржылық қажеттіліктерін мемлекет пен салық төлеушілердің экономикалық мүдделері тепе-теңдігінің сақталуы негізінде қамтамасыз ету мақсатында жаңа салықты және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдерді белгілеу және қолданыстағыларының күшін жою, салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер бойынша ставкаларды, салық салу объектілері мен салық салуға байланысты объектілерді, салық базасын өзгерту жөніндегі шаралар жиынтығы.

Салықтық саясат үкімет органдары мен басқарманың ғылыми негізделген және экономикалық мақсатқа сай тактикалық және стратегиялық құқықтық қызметтерінің жиынтығы ретінде анықталады.

Салық саясатының мазмұны қоғамның әлеуметтік-экономикалық құрылуымен, экономикалық саясатының жалпы бағытымен, сондай-ақ есеп саясатының нақты әдістерімен сипатталады.

Салықтық саясатты жүргізудегі бастапқы нұсқама болып тек қана құқықтық тәртіпті қамтамасыз ету, салық төлеушілерден салықтық төлемдерді төлету емес, сонымен қоса салық салудың ықпалының астында жиналған шаруашылық - экономикалық қатынастарды бүкілжақты бағалауды жүргізу. Сондықтан, салықтық саясат - бұл салықтық заңдардың ұйғарымның автоматикалық орындалу тиіс, оларды жетілдіру [5].

Есеп саясаты мен салықтық есеп саясатының негізгі алға қойған мақсаттары: мемлекет қажеттілігін қаржы ресурстарымен қамтамасыз ету болып табылады, бухгалтерлік есеп операцияларын орындау барысында қателер жібермеу, фактілерді бұрмаламау, ұйымдардың қаржы жағдайын бағалау, шаруашылық қызметінің үзіксіздігін қамтамасыз ету, материалды активтерді бағалау мен есептен шығару, таза пайда резервін құру бағытындағы мейлінше жоғары дәрежедегі икемді есеп ақпараттарын қалыптастыру болып табылады.

Егеменді еліміздің салық саясаты жөнінде әртүрлі пікірлер бар. Әрине, бұл түсінікті де, өмірге жаңа құрылымдар келді, кәсіпкерлердің түрі көбейді, меншіктің алуан түрлілігі пайда болды.

Осының бірі салық саясатына ұдайы өндірістер енгізіп отыруды алға тартары сөзсіз. Қалай дегенде де қазір қолданылып жүрген заңдылықтарға сәйкес салықтарды толық көлемде уақытылы жинау - басты міндет. Салықтардың толық көлемде, уақытылы аударылуы және алынуы бюджет қорының толығын айқындайтын фактор болып табылады. Салық төлемдерінің бюджетке толық көлемде түсуінің алуан әдістерін қолданып, қадағаланбайынша, енді-енді құқықтық мемлекет болуға бағдар ұстап отырған еліміздің бұл бағытта табысты қадамын қамтамасыз ету мүмкін еместігін байқатады. Өркениетті елдердегідей кәсіпорынның, ұйымның кәсіпкердің қарапайым салық төлеушінің ең бірінші кезектегі міндетін салықтан құтылу екенін түсінетіндей жауапкершілікке жете қоймағанымыз бәрімізге аян болса керек. Әлі де салықтан жалтарушылар, табысын кемітіп көрсетушілер, қайтсем заңдылықты айналып өтем деушілер баршылық осыдан келіп ортақ қазан - бюджет қоржыны толмайды. Бұл өз кезегінде зейнетақы мен бюджеттік мекемелер зейнеткерлеріне еңбекақының кешіктіріліп берілуіне соқтырады. Президентіміздің халыққа жолдаған "Қазақстан - 2030" жолдауында атап көрсеткен мемлекеттік сектордың бірінші кезектегі міндеті экономиканы тұрақтандыру болып табылады.

Департаменттің міндетті фискалдық және макроэкономикалық саясат саласында мемлекеттік стратегияны жүзеге асыру, қолданылып жүрген салық және кеден заңдарын талдау, оларды жетілдіру жөнінде ұсыныстар әзірлеу болып табылады. Салық жүйесін қайта құру туралы шешім қабылданғанға дейін елімізде салықтық қатынастар 45 заңмен, Қазақстан Президентінің 3 жарлығымен реттеліп отырды.

Олардың ішінде 18-акт салықтық қатынастарды, салық салу түрлері мен тәртіптерін, 11-акт бюджеттен

тыс қорлар қызметтерінің тәртіптерін, ал 22 -сі салықтық жеңілдіктерді белгілейді.

Бұрын қолданылған салық заңдарында салықтар мен алымдардың 47 түрі, түрлі аударымдардың 6 түрі қарастырылған болатын.

Салық саясатын жүргізу нәтижесінде заңды және жеке тұлғалардың табысының бір бөлігі жалпы мемлекеттік шығыстарды жабуға тартылады, яғни салық саясатын жүргізу нәтижесінде заңды және жеке тұлғалардың табысы реттеледі. Сонымен қатар салық саясаты ұдайы өндіріс процесін қамтамасыз етуге бағытталуы қажет. Бұл ұлттық табыс көлеміндегі салықтардың үлесін, салық салудың шегін белгілеуді білдіреді.

Қазақстан Республикасындағы кәсіпорындардың есеп саясатын және салық саясатын жетілдірудің негізгі бағыттары болып: отандық тауар өндірушілерді мемлекет тарапынан қолдау, мемлекеттің ішкі экономикалық дамуына ықпал ететін саясат жасау, жеке секторлардың жедел дамуына жағдай жасау, шетел инвестициясын тартуда кедергілердің алдын алу, яғни мемлекет пен салық төлеушілердің талап-тілегін ортақтастыру.

Салық есебі саясаты жөніндегі ақпараттар мен мәліметтер қаржылық қорытынды есеп мазмұнын толық түсінуге бағытталуы қажет.

Салық саясатының ережесі, дербес бөлім немесе дербес құжат түрінде жаңа қаржылық жылға жасалатын есеп және салық саясаты туралы бұйрықпен бекітілуі тиіс.

Таңдап алынған құжаттың үлгісіне (формасына) қатыссыз, салық саясатының мазмұны, есеп саясатының бөлімдеріне қосымша ретінде, келесі тармақтар мен үлгіге ие болуы тиіс (№1 кесте).

Есептік және салық саясатын қалыптастыру қаржылық өндірістік және салық есебін жүргізу үшін негіз ретінде қабылдау және субъект қызметінің жағдайы негізінде оларды негіздеуден тұрады.

Тиімді болу үшін, есептік және салық саясаты, бухгалтерлік есеп пен салық салудың ағымдағы, сол сияқты болашақтағы міндеттерін жүзеге асыру үшін, есеп шешімдерін әзірлеуі тиіс.

#### 1-Кесте

№ п/п	Салық саясатының бөлімдері	Үлгілердің, бланкілердің және орындаушылардың тізбесі
1.	Салық саясатын кім жүзеге асырады? Таңдап алу және көрсету: (аудитор, бас бухгалтер, штаттағы лаузымды бухгалтер немесе басшының жеке өзі)	
2.	Салық салу мақсаттары үшін құжаттар мен бастапқы есеп бланкілерінің тізбесі мен үлгілері (жинақтау ведомстері, топтас-тырылған ведомстер және олардың үлгілері)	
3.	Шот-фактураларға қол қою құқығына ие, лаузымды тұлғалардың тізбесі	
4.	Өнімдерді (жұмыстарды, қызметтер көрсетуді) өткізуден түскен түсім: есептеу әдісімен анықталатынын белгілеу	
5.	Бөлек есепті қамтамасыз ету: а) жарғылық қызмет түрлері бойынша; б) айналымдар бойынша; в) жұмыстар мен қызмет көрсету түрлері бойынша; г) әртүрлі салықтар мен алымдар бойынша	
Ескерту-Р.Н. Нұрғалиева «Салық есебі». Қарағанды, 2007 жыл негізінде алынған мәліметтер. [6, б.24]		

Салық салу мен бухгалтерлік есеп бойынша қазіргі заңнамалық актілердің қолданылуы мен нарықтық қатынастар жағдайында шаруашылық жүргізуші субъектілердің есепті ұйымдастырудың қандай да бір нұсқасын, амортизациялар есептеудің әдістерін: тауарлар өткізуді, жұмыстарды, қызметтер көрсетуді, кірістер мен шығыстарды және т.б. есепте көрсетуде оларды кеңінен таңдау мүмкіндіктері бар.

Кәсіпорындарда есептік және салық саясатын қалыптастырудың тәртібін (ортақ құжат ретінде) қарастырып көреміз. Халықаралық стандарттар ұсынған және дербес таңдап алатын төмендегі тәсілдер, әдістер мен есеп рәсімдері оның негізі болып қалануы тиіс:

- нақтылы кәсіпорындардың жағдайларына таңылған (байланған) шоттардың жұмыс жоспары;
- кадрлардың біліктілігін және компьютерлік техникалардың болуын ескерген бухгалтерлік есеп үлгісі;
- кірістер мен шығыстар есебінің әдістері, амортизация есептеу әдістері, әртүрлі есеп объектілерін бағалау әдісі;
- шығындар есебі мен өнімдердің өзіндік құнын калькуляциялау әдістері;
- салық есебінің әдістері;
- аванстық төлемдердің мөлшерлері және әртүрлі салықтар мен алымдарды төлеу мерзімдері.

Есепті ұйымдастыру нұсқаларының тізбесін одан әрі жалғастыра беруге болады, ұлттық бухгалтерлік стандарттарын енгізумен байланысты олардың саны әлі де көбейе түседі. Есеп нұсқаларын таңдаудың кейбір құқықтары Салық Кодексінде берілген, мысалы, кәсіпорын салық мақсаттары үшін, Кодексте ұсынылғанмен салыстырғанда амортизацияның өзге салық нормаларын (бірақ та Кодекстегіден жоғары емес) қолдануы мүмкін [7].

Кәсіпорында қабылданған есеп және салық саясаты ұзақ уақытты (5 жылды) қамтуы тиіс. Ол кәсіпорынның нақты экономикалық жағдайына, өндірісті ұйымдастыруға, есепті компьютерлендіру дәрежесіне негізделуі қажет. Негізделген есеп және салық саясатын акционерлер жиналысы, кәсіпорын

құрылтайшылары мақұлдап, салық органдарына және өзге мүдделі тараптарға дейін жеткізілуі тиіс.

Жоғары дамыған нарықтық қатынастар жағдайында есеп саясаты және салық саясатының ел экономикасына әсері тікелей болып табылады. Мемлекет өндіріс құрылымын өзгерту, аумақты экономикалық дамыту, халықтың табыстылық деңгейін көтеру мақсатында ұлттық табысты қайта бөлу үшін пайдаланады. Сонымен қатар салық деңгейі бекітіп, оның нәтижесінде ұлғаймалы өндірістің инвестициялық мүмкіндіктері кеміген жағдайда және тұтыну деңгейінің төмендеп, өнім өндіру мен сату көлемі кеміген жағдайда айқын байқалады. Ақша саясатының құрамдас бөліктеріне эмиссиялық саясат және ұлттық валютаның тұрақтылығы жатады [7].

Есеп және салық саясатында мемлекетті салыстырмалы дербестігі көрінеді. Сонымен қатар Салық Кодексі, халықаралық қаржылық есептік стандарттары арқылы салық саясатын және кәсіпорындардағы есептік саясаттарын өзгерте отырып, мемлекет экономикалық дамуды ынталандыруға, жетілдіруге немесе оны ырықтандыруға мүмкіндік алады. Кәсіпорындарда есепті саясатты және салықтық саясатты реттеу елдің шаруашылық өмірін қамтиды, өйткені салықтық шаралар базистік қарым-қатынасты қондырмаға ықпал ететін басты әмбебап құрал болып табылады. Мұндай реттеудің мақсаты-компанияның ішкі және сыртқы, әсіресе инвестициялық қызметі үшін жалпы есептік және салықтық ахуалды жасау және кәсіпорын қозғалысының басыңқы салалық және аумақтық бағыттарын ынталандыру үшін есептік және салықтық жағдайын, қамтамасыз ету болып табылады.

Есеп саясаты кезінде кәсіпорында бекітілген талаптар мен ережелердің сақталуына баға беру керек. ҰҚЕС олардың жабық тізімін бекітеді. Салық есебін жүргізу қағидалары Қазақстан Республикасы Салық кодексінің нормаларынан келіп шығады. Салық есебін жүргізу қағидалары келесідей жүйеленеді: құжаттау, негіздеу, үздіксіздік, таңдап

2-Кесте. Тиімді есеп саясаты мен салықтық есеп саясатының сапалық сипаттамалары

Тиімді есеп саясаты	
Есептік саясат	Салықтық есеп саясаты
<ul style="list-style-type: none"> <li>- ұйыммен таңдап алынған бухгалтерлік есепті жүргізу тәсілдерінің толық ашып көрсетілуі;</li> <li>- шаруашылық операцияларды есепте тіркеу тәртібі Қазақстан Республикасының іс жүзіндегі заңдарына қайшы келмейді;</li> <li>- бухгалтерлік (қаржылық) есептіліктің мәліметтері пайдаланушылар үшін қол жетімді, шынайы;</li> <li>- есеп және есептік үшін маңызы бар барлық операциялар есепте көрсетілген;</li> <li>- ішкі бақылау жүйесі қасақана заң бұзушылықтарды шектейді;</li> <li>- есеп жүйесі ұйымның даму стратегиясына сәйкес келеді.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ұйыммен таңдап алынған салық есебін жүргізу тәсілдерінің толық ашып көрсетілуі;</li> <li>- есептік жұмыстың қызметі салық есептілігінің уақытылы, толық қалыптастыруға ықпал ететіндей ұйымдастырылған;</li> <li>- салық есебі жүйесі қол жетімді және шынайы болып табылады;</li> <li>- Қазақстан Республикасы заңдылықтарының шегінде салықтарды азайтудың негізгі бағыттарын қарастыратын салық есебінің оңтайлы жүйесі;</li> <li>- фискалдық органдар тарапынан мүмкін болатын айыппұлдар санкцияларымен байланысты тәуекелділіктер азайған.</li> </ul>
Ескерту-Кесте автормен Есептік және салықтық есеп саясаты негізінде жасалды.	

алынған есепті жүргізу тәсілдерінің бірыңғайлығы мен реттілігі. Салық есеп саясатын құрастырған кезде ұстанатын басты қағида: бекітілген ережелер Салық кодексінің талаптарына қайшы келмеуі тиіс [8, б.57].

Таңдап алынған есеп саясатына, оны қолдану әдістеріне және (немесе) қаржылық есепте ақпаратты ашып көрсету орындылығына қатысты басшылықпен келіспеушіліктер болған жағдайда аудитор шартты немесе теріс пікір білдіруі мүмкін.

Есеп саясаты және салықтық есеп саясат тиімділігі есеп саясатының толықтығы, ережелерінің нормативтік-құқықтық актілерге сәйкестігі, және ұйыммен таңдап алынған есеп әдістерінің нәтижелілігі мен үнемділігі туралы объективті мәліметтерді алудың жүйелі және мақсатты үрдісі деп анықталуы мүмкін. Есеп саясаты ережелерінің белгіленген критерийлерге сәйкестігі дәрежесін анықтайды, бұл оған есеп саясаты ережелерінің тиімділігі туралы пікір білдіруге және оларды жақсартуға бағытталған нұсқауларды ұсынуға мүмкіндік береді [9, б.476].

Есеп саясаты мен салықтық есеп саясатының тиімділігінің негізгі мақсаты - бағалаудың белгіленген критерийі бойынша аудиттелетін тұлғаның есеп саясаты мен салықтық есеп саясатының тиімділігі туралы пікір білдіру деп көрсетілген. Сапалық және сандық бағалаудың критерийін таңдау ашық және бірінші кезекте жүргізілетін аудиттің мақсаттарымен, аудиттелетін тұлғаның қажеттіліктерімен анықталады. Сондықтан есеп саясаты тиімділігінің сапалы аудитін жүргізу үшін мақсатты тексерулерді жүргізуге, оның тиімділігіне баға беруге мүмкіндік беретін тиісті өлшеу стандарттарын бекіту қажет.

Сонымен есеп саясатын қалыптастыру процесінде ұйымдар өз таңдауы бойынша және

нақтылы жағдайды ескере отырып, есеп саясатын құраушы объектілер мен операцияларға тән басқа да әдістерді бухгалтерлік есеп жүйесінде қолдануына болады.

#### **Пайдаланылған әдебиеттер тізімі:**

1. Халықаралық қаржылық есептілік стандарты (IAS) №8 "Есеп саясаты, есептік бухгалтерлік бағалаулардағы өзгерістер және қателіктер" 2011 жыл.
2. Китебаева К.А. "Принципы бухгалтерского учета" / учебное пособие. Караганда: 2010 год.-54 б.
3. Қазақстан Республикасының №234 "Бухгалтерлік есеп пен Қаржылық есептілік туралы" туралы заң күші бар ҚР Президентінің Жарлығына өзгерістер мен қосымшалар енгізу туралы Қазақстан Республикасының заңы. Астана, 28.02.2008 жыл.
4. Нурғалиева Р.Н. "Финансовый учет-2", / учебник. Караганда: 2009 год.-147б.
5. Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы (Салық Кодексі). 01.01.2008 жыл.
6. Р.Н. Нұрғалиева, "Салық есебі" / оқу әдістемелік кешені. Қарағанды: 2007 жыл.-24б.
7. Интернет ресурстары: [www.egov.kz](http://www.egov.kz), [www.salyk.kz](http://www.salyk.kz), [www.damy.kz](http://www.damy.kz).
8. Мардаровская Ю.В. "Долгосрочная финансовая политика предприятия" / учебник: М: ЭМ 2007 год.-57б.
9. Нұрсейтов Э.О. "Бухгалтерский учет в организациях" / оқулық. Алматы: Экономика 2007 жыл.-476б.

Статья поступила в Редакцию в 11.03.2014

**Мадина ТОЙШИБЕКОВА** студентка, *Қарағанды мемлекеттік техникалық университеті, 100009 Республика Қазақстан ғ.Қарағанда, ул.Бульвар Мира, 56, tmk1994@mail.ru, +77009455456*

**Юрий ОСИК** кандидат технических наук, доцент *Қарағанды мемлекеттік экономикалық университеті, 100009 Республика Қазақстан ғ.Қарағанда, ул.Академическая, 9, ossik2006\_@mail.ru, +77017382511*

### **СОЧЕТАНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКИХ И СОЦИОПСИХОЛОГИЧЕСКИХ СОСТАВЛЯЮЩИХ АЛЬТЕРНАТИВНЫХ ИНДЕКСОВ ЧЕЛОВЕЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ**

Представлен краткий аналитический обзор индексов человеческого развития, альтернативных ВВП и ИРЧП, рассмотрены их основные составляющие, а также преимущества и недостатки. Отмечен сдвиг структуры альтернативных индексов в сторону увеличения субъективизма составляющих и затруднения в их сопоставлении с классическими "рыночными" факторами.

**Ключевые слова:** человеческое развитие, благосостояние, индекс, мотив, показатели уровня человеческого развития.

**Мадина ТОЙШИБЕКОВА** студентка, *Қарағанды мемлекеттік техникалық университеті, 100009 Қазақстан Республикасы, Қарағанды қ. Бейбітшілік көш 56, tmk1994@mail.ru, +77009455456*

**Юрий ОСИК** техника ғылымдарының кандидаты, доцент *Қазтұтынуодағы Қарағанды экономикалық университеті, 100009 Қазақстан Республикасы, Қарағанды қ. Академическая көш 9, ossik2006\_@mail.ru +77017382511*

### **АДАМ ДАМУЫНЫҢ БАЛАМАЛЫ ИНДЕКСІНІҢ ҚҰРАМДАС БӨЛГІНІҢ ӘЛЕУМЕТТІК ЖӘНЕ ЭКОНОМИКАЛЫҚ ҰШТАСУЫ**

Адам дамуының индексінің қысқаша талдамасына шолу, ЖІӨ және ИРЧП, олардың негізгі құрамы, сондай-ақ басымдықтары мен кемшіліктері қарастырылған. Баламалы индекстердің классикалық "нарық" факторларымен оларды салыстыруда қиындықтар және құрамдас бөліктері субъективизм жағына көбеюде.

**Түйінді сөздер:** Адам дамуы, әл-ауқат, индекс, уәж, адам дамуы деңгейінің көрсеткіштері.

**Madina TOYSHIBEKOVA**, student, *Karaganda State Technical University, 100009 Republic of Kazakhstan, Karaganda, Bulvar mira 56, tmk1994@mail.ru, +77009455456*

**Yuri OSIK, Ph.D.**, associate professor of *Karaganda Economic University Kazpotreboyz, 100009 Republic of Kazakhstan, Karaganda, Akademicheskaya, 9, ossik2006\_@mail.ru +77017382511*

### **COMBINATION OF ECONOMIC AND SOCIO-PSYCHOLOGICAL COMPONENT IN THE HUMAN DEVELOPMENT INDEX ALTERNATIVE**

A brief analytical overview of human development indexes, alternative GDP and HDI, considered their main components, as well as advantages and disadvantages. Marked shift towards alternative indices increasing subjectivism components and difficulties in comparing them with the classic "market" factors.

**Keywords:** human development, well-being index, motive, indicators of human development.

Анализ позиций экономистов различных времен и школ позволяет выявить следующие тенденции развития проблемы определения индексов человеческого развития: мотив эгоистического интереса с целью самосохранения; мотив стремления к долгой, здоровой и творческой жизни человека; преобладание мотива счастливой жизни и углубление мотива здоровья. Остановимся более подробно на трех упомянутых тенденциях.

1. Мотив эгоистического интереса с целью самосохранения. Он соответствует общеизвестной модели человека homo economicus, присущ любой исторической форме экономической деятельности. На первичных этапах развития капитализма он являлся доминирующим, характеризую "полуголодное и полураздетое" население. Данному этапу удовлетворительно соответствовал показатель

ВВП (ВНП), ограниченный исключительно материальным благополучием.

Валовой внутренний продукт (Gross Domestic Product) - макроэкономический показатель, отражающий рыночную стоимость всех конечных товаров и услуг (то есть предназначенных для непосредственного употребления), произведенных за год во всех отраслях экономики на территории государства для потребления, экспорта и накопления, вне зависимости от национальной принадлежности использованных факторов производства. Впервые это понятие было предложено в 1934 году Саймоном Кузнецом.

Выделяют номинальный и реальный ВВП (nominal and real GDP). Номинальный (абсолютный) ВВП выражен в текущих ценах данного года. Реальный (с поправкой на инфляцию) - выражен в

ценах предыдущего или любого другого базового года. В реальном ВВП учитывается, в какой степени рост ВВП определяется реальным ростом производства, а не ростом цен.

ВВП является показателем не только системы национальных счетов, но и связан с благосостоянием общества. В середине XX в. было установлено, что данное мерило экономического благосостояния имеет недостатки, которые практически делают невозможным выполнение этой роли [1-2].

Данный показатель не учитывает и не отражает некоторые виды деятельности.

А. Деятельность, осуществляемую в рамках домашнего хозяйства (домашний уход за детьми и больными, приготовление пищи, ремонт дома собственными силами др.). Такие виды деятельности обычно увеличивают благосостояние общества, но не имеют рыночной оценки.

Б. Проблемы свободного времени. Известно, что в условиях высокоразвитой экономики уровень доходов достаточен для качественного отдыха и увеличения свободного времени значительной части населения, что равнозначно увеличению благосостояния страны.

В. Экологические проблемы, настоятельно стоящие перед обществом (исчерпание ресурсов, изменение климата, загрязнение окружающей среды и т.д.). Статистика ВВП не учитывает, что рост производства достигнут ценой отравления кислотными дождями полей, лесов, рек. А негативные последствия функционирования национальной экономики всегда влекут за собой уменьшение благосостояния общества.

Г. Сектора теневой экономики (нелегальные виды развлечений, безденежный обмен услугами, нелегальное производство алкогольных напитков и т.д.).

Следовательно, величину ВВП нельзя прямо и непосредственно перевести в термины благосостояния. ВВП является одним из показателей мощности рыночной национальной экономики, а не экономического благосостояния общества. С определенными допущениями можно использовать ВВП как показатель динамики производства.

Одним из усовершенствованных показателей, вытекающих из ВВП, и лишенным некоторых его недостатков, является чистое экономическое благосостояние общества (ЧЕД).

Показатель ЧЕД страны был введен в научный обиход в 70-е годы американскими экономистами В. Нордхаузом и Дж. Тобин. Он не является конкретным самостоятельным статистическим показателем, а применяется только как дополнение к валовому внутреннему продукту. Чистое экономическое благосостояние страны ЧЕД отражает результаты, не только показанные в структуре ВВП, но и результаты деятельности, осуществляемой в рамках домашнего хозяйства; результаты теневой экономики; меру и способ использования свободного времени для повышения образования, воспитания детей, физического и духовного развития; негативные последствия функционирования производства (состояние природной окружающей среды) и др.

ЧЕД определяется вычитанием из ВВП денежной оценки негативных факторов, влияющих на благосостояние, и добавлением результатов нерыночной деятельности и свободного времени в денежной оценке. Количественно определить ЧЕД сложно, т.к. необходимо для этого дать денежную оценку всем видам деятельности, не имеющим рыночного характера, следовательно, не участвующим в процессе свободного рыночного обмена.

Показатель ЧЕД страны интересен для теоретической постановки проблемы учета различных сторон функционирования национальной экономики, в том числе неформальной, а также для более точного определения реального экономического благосостояния нации [1-2].

Однако статистические службы ООН и национального учета отдельных стран не имеют унифицированной методики расчета чистого экономического благосостояния общества. Поэтому данный показатель встречается в учебниках по макроэкономике, но его нет в статистических данных разных стран мира, ежегодных докладах международных организаций о мировом развитии.

2. Мотив стремления к долгой, здоровой и творческой жизни человека с помощью самого человека. С повышением материального уровня жизни человека усилилось влияние культурной и исторической среды, в которой формируются его взгляды. В содержании труда появляется больше элементов творчества (в первую очередь это искусство, информация, наука, менеджмент, развитие которых является условием саморазвития личности, связано с ростом потребностей высших уровней).

Рассмотрение указанных тенденций позволило выявить методологические основы для дальнейшей разработки концепции человеческого развития и совершенствования способов его количественной оценки. Существующая концепция человеческого развития основывается на фундаментальном положении о том, что реальная цель развития заключается в создании условий для долгого, здорового и творческой жизни человека с помощью самого человека. Это означает как уровень достигнутого благосостояния, так и процесс расширения свободы выбора, без которого невозможно воплотить идею о личности, самостоятельно определяет свою судьбу. В соответствии с этим уровень человеческого развития измеряется через интегральный показатель - индекс развития человеческого потенциала (ИРЧП). ИРЧП основывается на исчислении средней арифметической трех параметров: долголетия, образовательного уровня и уровня дохода.

3. Преобладание мотива счастливой жизни и углубление мотива здоровья как ее неотъемлемого элемента. На данном, современном этапе происходят качественные изменения в отношениях человека и природы, осознание того, что от решения экологических проблем зависит как существование современного общества, так и жизнь будущих поколений. Изменяются приоритеты места человека

Таблица 1 - Структура альтернативных индексов развития человека

	Ожидаемая продолжительность жизни	Семейная жизнь	Уровень грамотности населения	Экологические факторы	Уровень жизни	Общественная жизнь	Политическая стабильность, безопасность, свобода	Деление на возрастные группы	Гендерное равенство	Учтённые моральные ценности	Гарантия работы	Младенческая смертность
Индекс человеческого развития Human Development Index, HDI	+	-	+	-	+	-	-	-	-	-	-	-
Индекс физического качества жизни Physical Quality of Life Index, PQLI	+	-	+	-	-	-	-	-	-	-	-	+
Индекс экономического благосостояния Index of Economic Well-Being, IEWB	+	+	+	+	+	+	+	-	-	-	-	-
Индекс истинного развития Genuine Progress Index, GPI	+	+	+	+	+	+	+	-	-	-	-	-
«Зеленый» чистый национальный продукт Green Net National Product, GNNP	+	-	+	+	+	+	+	-	-	-	-	-
Индекс социального здоровья Index of Social Health, ISH	+	+	+	+	+	+	+	+	-	-	-	-
Индекс качества жизни Джонсона Johnston's QOL Index	+	+	+	+	+	+	+	-	-	-	-	-
Американский демографический индекс благосостояния American Demographics Index of Well-Being	+	+	+	+	+	+	+	-	-	-	+	-
-Индекс развития с учётом неравенства полов Gender-related Development Index, GDI -The Gender -Inequality Index - Gender Empowerment Measure, GEM	+	-	+	-	+	-	-	-	+	-	-	-
План благосостояния Вандерфорда-Райли Vanderford-Riley well-being schedule	+	-	+	-	+	-	-	-	-	-	+	-
Индекс качества жизни по версии Economist Intelligence Unit The Economist Intelligence Unit's quality-of-life index	+	+	+	+	+	+	+	-	+	-	-	-
Валовое Национальное Счастье ВНС Gross National Happiness	+	+	+	+	+	+	+	-	-	+	-	-

в системе "человек - природа - общественное производство", проявляется утверждение личности как самоценности.

В последние десятилетия наблюдаются принципиальные изменения в такой важной сфере жизни, как труд. Он все больше превращается в творчество. В частности, это касается таких видов деятельности, как искусство, информация, знания, общение, развитие которых является условием саморазвития личности, рост потребностей высших уровней. В-третьих, происходят качественные изменения во взаимоотношениях человека и природы, когда от решения экологических проблем зависит как существование современного общества, так и жизнь будущих поколений. В-четвертых, изменяются приоритеты рассмотрения места человека в системе общественного производства, проявляется утверждение личности как самоценности, развитие и реализация потенциала которой становится целью социального прогресса.

Динамика указанных тенденций побудила исследователей расширить методологические основы разработки концепции человеческого развития за пределы экономической науки в сторону социологии, психологии и этики. Это обстоятельство

усложнило исчисление комплексного параметра человеческого развития и стимулировало работы по совершенствованию количественной оценки его составляющих.

Нами проанализированы альтернативные к ИРЧП, а также модифицирующие и дополняющие его содержание следующие комплексные индексы и параметры человеческого развития по данным [3-6].

1. Индекс физического качества жизни (Physical Quality of Life Index, PQLI).
2. Индекс экономического благосостояния (Index of Economic Well-Being, IEWB).
3. Индекс истинного развития (Genuine Progress Index, GPI).
4. "Зеленый" чистый национальный продукт (Green Net National Product, GNNP).
5. Индекс качества жизни Джонсона (Johnston's QOL Index).
6. Американский демографический индекс благосостояния (American Demographics Index of Well-Being).
7. Индекс развития с учётом неравенства полов (Gender-related Development Index, GDI).
8. Индекс гендерного неравенства (The Gender Inequality Index).

9. Измерение наделённости полномочиям по полам (Gender Empowerment Measure, GEM).

10. План благосостояния Вандерфорда-Райли (Vanderford-Rileywell-being schedule).

11. Индекс качества жизни по версии Economist Intelligence Unit (The Economist Intelligence Unit's quality-of-life index).

12. Валовое Национальное Счастье (Gross National Happiness, GNH).

Учет важнейших факторов жизни современного человека в вышеперечисленных индексах приведен в таблице 1.

В результате анализа структуры индексов установлено следующее.

А. Не предложено индекса, дающего универсальную целевую оценку благосостоянию граждан страны. В мировом масштабе разработка такого индекса представляется сомнительной, так как при оценке благосостояния многих стран следует учитывать специфические показатели.

Б. С привлечением составляющих психологического, социологического и этического характера наблюдается тенденция включения наряду с объективно измеряемыми показателями все большего перечня субъективных показателей. Использование весовых коэффициентов вносит в последние еще больший субъективизм.

Г. Количественные показатели не всегда отражают качество развития, например, образовательный уровень.

Д. Затруднительно охватить большой объем влияющих факторов на благосостояние граждан и при этом отразить количественное соотношение

между экономическими, социально-психологическими, духовными и морально-этическими индикаторами.

Е. Получаемые оценки не всегда являются корректными из-за использования подходов экономической теории для определения денежной стоимости "неэкономических" переменных (несопоставимые оценки факторов материальных ресурсов, обуславливающих материальное благополучие, и окружающей среды, с одной стороны, и нравственных факторов, а также факторов эмоционального благополучия, с другой стороны).

#### Список литературы

1. Матвеева Т. Ю. Введение в макроэкономику. - Издательский дом ГУ-ВШЭ, 2008.

2. <http://www.warandpeace.ru/ru/news/view/50464>.

3. Булатов А.С. Экономика: учебник. - М: Юрист, 2003.-286с.

4. Николаева Л.А., Черная И.П. Экономическая теория. - М.: РОСМЭН, 2000. - 158с.

5. Карасева Л.А., Казаринова С.Е. Система национальных счетов - инструмент макроэкономического анализа: Учебное пособие. - М.: Финстатинформ, 1996.

6. Бушуев В. В. и др. Человеческий капитал для социогуманитарного развития. - М.: ИАЦ Энергия, 2008. - 96 с.

Статья поступила в Редакцию в 11.03.2014

**Станислав ЮГАЙ**, докторант PhD, Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза, 100009, Республика Казахстан, г. Караганда, ул. Академическая 9, stanislav.yugay@gmail.com, +7 7770485576

## АНАЛИЗ ПРОДОВОЛЬСТВЕННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ В КАЗАХСТАНЕ

В статье рассматривается обеспеченность продовольственных товаров в Казахстане.

**Ключевые слова:** продовольственная безопасность, сельское хозяйство, животноводство, производительность.

**Станислав ЮГАЙ**, PhD докторанты, Қазақстан Республикасы, 100009, Қарағанды қ., Академическая көшесі 9, Қазтұтынуодағы Қарағанды экономикалық университеті, stanislav.yugay@gmail.com, +7 7770485576

## ҚАЗАҚСТАНДАҒЫ АЗЫҚ-ТҮЛІК ҚАУІПСІЗДІГІНІҢ АНАЛИЗІ

Мақалада Қазақстандағы азық түлік тауарларымен қамтамасыз етілу мәселесі қарастылырған.

**Түйінді сөздер:** азық түлік қауіпсіздігі, ауыл шаруашылығы, мал шаруашылығы, өнімділік.

**Stanislav YUGAY**, PhD student, Karaganda Economic University of Kazpotrebooyuz, 100009, The Republic of Kazakhstan, Karaganda city, Academicheskaya street 9, stanislav.yugay@gmail.com, +77770485576

## ANALYSIS OF FOOD SECURITY IN KAZAKHSTAN

In article considers security of food products in Kazakhstan

**Keywords:** food security, agriculture, animal husbandry, productivity

Обеспечение продовольственной безопасности занимает важное место в общей экономической политике государства и влияет на важные макроэкономические показатели.

Важно понимать, что проблему продовольственной безопасности следует рассматривать с позиции системного анализа. В рамках решения данной проблемы можно выделить следующие важные её элементы:

1) обеспечение товаров на продовольственном рынке;

2) продовольственная независимость, которая выражается в способности государства производить достаточное количество продуктов питания для населения, также возможность импортировать определенные товары в допустимых пределах; [1]

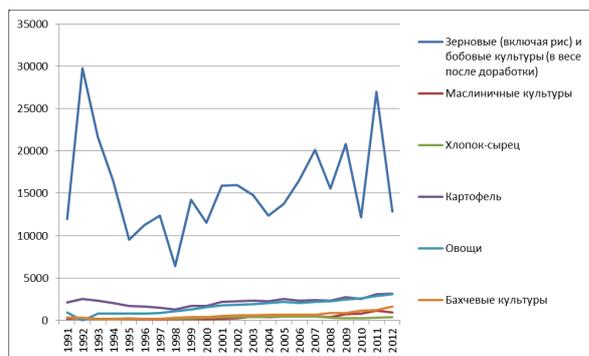
3) экономическая доступность, которая выражается в способности населения покупать продукты питания.

А Гиззатова отмечает, что в Республике Казахстан проблема обеспечения продовольственной независимости (безопасности) включена в перечень национальных интересов. Ее решение связано с обеспечением устойчивого развития отечественного агропромышленного комплекса, особенно сельского хозяйства. [2]

По данным Агентства РК по статистике в сельской местности в 2012 году проживало 41,5% от общей численности населения. Таким образом развитие сельского хозяйства влияет не только на состояние продовольственной безопасности, но также определяет уровень жизни и занятость большого числа людей

В выращивании сельскохозяйственных культур в Казахстане наибольший удельный вес занимают зерновые культуры, что объясняется большими объемами производства пшеницы в северной части страны. Однако по валовому сбору зерновых наблюдается значительная разница по годам. К примеру, в соответствии со статистическими данными в 1991 году было произведено 11919,9 тыс. тонн, в 1998 году 6 395,5 тыс. тонн, в 2007 году 20137,8 тыс. тонн, а в 2012 году 12 864,8 тыс. тонн зерновых культур, что свидетельствует о возможной нестабильности на зерновом рынке, связанной с волатильностью цен из-за разницы в валовом сборе.

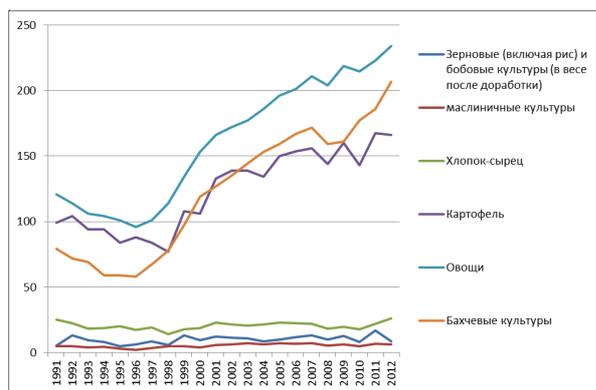
Тенденция на увеличение валового сбора в последние годы можно отметить по выращиванию овощей. Значительный рост в объеме производства достигнут по бахчевым культурам (302,7 тыс. тонн и 1649,9 тыс. тонн) и маслиничным культурам (154,8 тыс. тонн и 976,8 тыс. тонн) при сравнении 1991 и 2012 годов. По выращиванию картофеля в 2011 и 2012 годам отмечается самый высокий рост валового сбора за весь рассматриваемый период (3076,1 тыс. тонн и 3126,4 тыс. тонн соответственно). По хлопку сырцу при сравнении 1991 и 2012 годов можно отметить положительную тенденцию роста (291,1 тыс. тонн и 379,7 тыс. тонн), однако в отдельные годы (например в 2009 и 2010 годах) уровень объема производства составлял меньшую величину чем в 1991 годов, что также свидетельствует о нестабильности в объемах производства данной сельскохозяйственной культуры.



Примечание - составлено автором по данным Агентства РК по статистике [3]

Рисунок 1 - Валовый сбор основных сельскохозяйственных культур (тыс. тонн)

Одним из основных факторов влияющих на валовый сбор сельскохозяйственных культур является их урожайность. Анализируя представленные данные можно сделать вывод, что по зерновым культурам, хлопку сырцу и маслиничным культурам с 1991 года не было достигнуто значительных результатов в увеличении урожайности. При сравнении урожайности в 1991 году и 2012 году значительная положительная разница отмечается по овощам (121 тыс. тонн и 234 тыс. тонн), бахчевым культурам (79 тыс. тонн и 206,8 тыс. тонн) и картофелю (99 тыс. тонн и 165,9 тыс. тонн).



Примечание - составлено автором по данным Агентства РК по статистике [3]

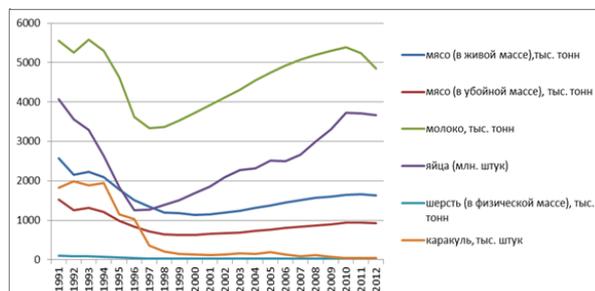
Рисунок 2 - Урожайность основных сельскохозяйственных культур (центнер с одного гектара)

Среди основных видов продукции животноводства значительное снижение в производстве произошло по таким товарам каракуль и шерсть. Несмотря на то, что данные товары не влияют на продовольственную безопасность в стране, снижение их производства оказывает негативное влияние на развитие животноводства.

Нестабильная тенденция наблюдается в производстве по мясомолочной продукции. Если сравнивать 1991 и 2012 годы, то снижение произошло как по мясу в живой массе (2573,1 тыс. тон и 1637 тыс. тонн), так и по мясу в убойной массе (1524,4 тыс. тонн и 934,1 тыс. тонн). В производстве молока за рассматриваемый период наблюдаются резкие изменения и также как и в предыдущих примерах в

1991 году было произведено больше данного продукта чем, в 2012 (5556,9 тыс. тонн и 4851,6 тыс. тонн соответственно).

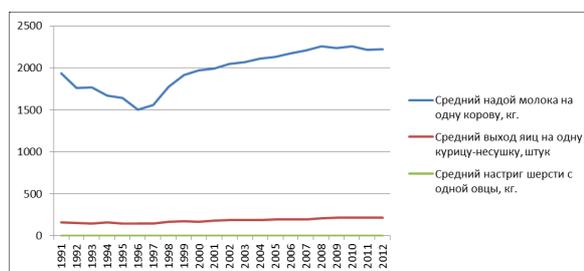
В производстве яиц значительное снижение объемов производства произошло в 1996 году - 1262,5 тыс. тонн. За последние годы по данному продукту питания не был достигнут уровень 1991 года - 4075,3 тыс. тонн.



Примечание - составлено автором по данным Агентства РК по статистике [3]

Рисунок 3 - Производство основных видов продукции животноводства (тыс. тонн)

Несмотря на вышеуказанные тенденции снижения объемов производства по продукции мясомолочной отрасли, производительность по молоку и яйцам в 2012 году была выше, чем в 1991 году. Так, средний надой молока в 2012 году составлял 2219 кг, в 1991 году - 1934 кг. Средний выход яиц на одну курицу-несушку в 2012 году составил - 213 штук, а в 1991 году - 160 штук. Таким образом, снижение объемов при росте производительности могло произойти вследствие сокращения поголовья скота и птицы.



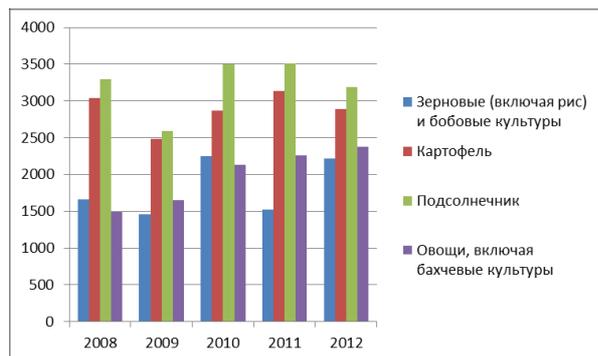
Примечание - составлено автором по данным Агентства РК по статистике [3]

Рисунок 4 - Продуктивность скота и птицы

Для определения степени доступности продовольственных товаров рассмотрим изменение стоимости и цен на сельскохозяйственную продукцию и продукты питания.

На себестоимость продовольственных товаров оказывают влияние различные факторы. Среди них можно выделить цены на топливо, заработная плата работников и управляющего персонала, цены на семена и удобрения, сельскохозяйственную технику и запчасти, государственная поддержка при производстве продукции. Соответственно себестоимость продовольственных товаров оказывает прямое влияние на их рыночную стоимость и в

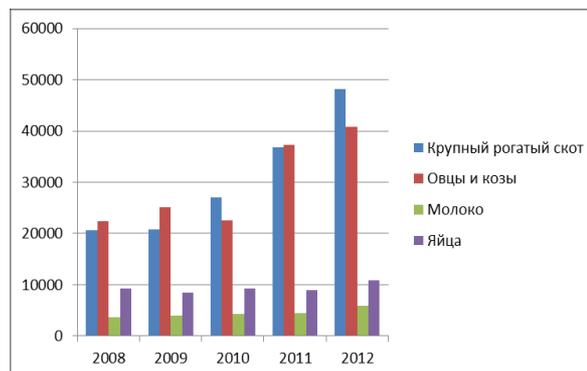
дальнейшем влияет на доступность продуктов питания для населения. В 2012 году по сравнению с 2011 годом произошло повышение себестоимости по таким товарам как зерно и овощи (включая бахчевые культуры). Однако, если по овощам и бахчевым культурам за рассматриваемый период с 2008 по 2012 годы происходило постепенное ежегодное увеличение себестоимости, то по зерну отмечается как повышение, так и снижение себестоимости по разным годам. Себестоимость подсолнечника и картофеля в 2012 году была меньше данного показателя в 2011 году.



Примечание - составлено автором по данным Агентства РК по статистике [3]

Рисунок 5 - Себестоимость 1 центнера реализованной продукции растениеводства в сельскохозяйственных предприятиях (тенге)

По продукции животноводства ежегодный рост себестоимости с 2008 года отмечается по крупному рогатому скоту и молоку. Если сравнивать данный показатель в 2008 и 2012 годах, то рост себестоимости крупного рогатого скота произошел более чем в 2 раза (20 680 тенге и 48 209 тенге за центнер). По себестоимости овец и коз также можно отметить ежегодный рост себестоимости с 2008-2012 гг., за исключением снижения в 2010 году. По



себестоимости яиц наблюдается как увеличение, так уменьшение данного показателя в разные годы.

Примечание - составлено автором по данным Агентства РК по статистике [3]

Рисунок 5 - Себестоимость 1 центнера реализованной продукции животноводства в сельскохозяйственных предприятиях (тенге)

Таким образом, проблема продовольственной безопасности требует поиска дальнейших путей ее разрешения для обеспечения продуктов питания для населения и их доступности.

#### Список литературы:

1. Югай С. В. Продовольственная безопасность в Казахстане: нормы и цены // Экономика и статистика №4, 2013
2. А. Гиззатова. Сложившийся уровень продовольственного обеспечения и факторы увеличения товарных продовольственных ресурсов в Республике Казахстан // Экономика и статистика №2, 2012
3. "Сельское, лесное и рыбное хозяйство в Республике Казахстан"/ Статистический сборник / на казахском и русском языках / 217 стр.

Статья поступила в Редакцию в 10.03.2014

**Талгат ТЛЕУБЕКОВ**, магистрант 1-го курса специальности  
"Менеджмент", Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза

### СЦЕНАРНЫЙ ПОДХОД К РАЗВИТИЮ КОНКУРЕНТНОЙ СРЕДЫ РЕГИОНА

Рассмотрены теоретические концепции использования сценарного подхода к развитию конкурентной среды региона. Разработка сценариев перспектив региона позволяет конкретизировать приоритетные и альтернативные им направления развития региональной экономики. Комплексное развитие конкурентной среды региональной системы предполагает обязательную согласованность фаз регионального воспроизводственного процесса.

**Ключевые слова:** конкурентоспособность, регион, конкурентная среда, сценарный подход.

**Талгат ТЛЕУБЕКОВ**, "Менеджмент" мамандығы бойынша 1-ші курс магистранты,  
Қазтұтынуодағы Қарағанды экономикалық университеті

### ӨНІРДІҢ БӘСЕКЕЛІК ОРТАСЫН ДАМУ ТУДЫҢ СЦЕНАРИЙЛІК ТҰЖЫРЫМДАРЫ

Өңірдің бәсекелік ортасын даму тудың сценарийлік тұжырымдарын пайдаланудың теориялық концепциялары қарастырылған. Өңір перспективаларының сценарийлерін жасау өңірлік экономиканың приоритетті және оған альтернативті даму бағыттарын нақтылауға мүмкіндік береді. Өңірлік жүйенің бәсекелік ортасының кешенді дамуы өңірлік ұдайы өндіріу процесі фазаларының міндетті өзара сәйкестігін қажет етеді.

**Түйінді сөздер:** бәсекеабилеттілік, өңір, бәсекелік орта, сценарийлік тұжырымдар.

**Talgat TLEUBEKOV**, 1-st year Master's Degree Student of "Management", Karaganda Economic  
University of Kazpotreboyz

### SCRIPT APPROACH FOR THE COMPETITIVE ENVIRONMENT OF REGION

Theoretical concepts of use of the script approach for development of the competitive environment of region are considered. Development of scripts of prospects of region allows to concretize directions of development of the regional economy priority and alternative to them. Complex development of the competitive environment of regional system assumes an obligatory coordination of phases regional reproduction process.

**Keywords:** competitiveness, the region, the competitive environment, the scenario approach.

Необходимость сценарного представления перспектив развития конкурентной среды региона обусловлена неординарностью существующей социально-экономической ситуации. Это и сложность перехода от централизованного управления экономикой к принципиально иным, рыночным методам управления; и глубоко кризисное состояние едва ли не всех сфер общества; и неопределенность перспектив развития из-за столкновения многих сил, преследующих разнонаправленные интересы и, соответственно, имеющих принципиально разные направления развития. Разработка сценариев перспектив региона позволяет конкретизировать приоритетные и альтернативные им направления развития региональной экономики.

Можно выделить два подхода к построению сценариев развития экономических систем. Часто основным отличительным признаком сценариев являются количественные характеристики каких-то, как правило, инерционных, процессов, например темпы изменения объемов производств ведущих отраслей хозяйства регион или его внешние параметры - темпы инфляции, спада производства в стране и т.д. Построенные таким образом сценарии достаточно приемлемы для инерционно развивающихся экономических систем.

Подобному формально-количественному подходу противостоит разделяемый нами подход, опирающийся на реальные глубинные экономические процессы. Этот подход акцентирует внимание, прежде всего на различном содержании рассматриваемых сценариев. Например, сценарии, основанные на объективном процессе смены технологических укладов; сценарии, отражающие интересы различных групп общества, субъектов регионального развития. В этом случае на первый план выходят построение сценариев для принципиально разных экономических, социальных и экологических условий и обоснование механизмов, необходимых для реализации каждого из них.

Также необходимая характеристика разрабатываемых сценариев - их реалистичность, принципиальная реализуемость. Таким свойством сценарии могут обладать, если их рассматривать как обобщенное выражение реальных интересов различных слоев общества.

Сценарное представление перспектив развития конкурентной среды региональной экономики предполагает идентификацию каждому сценарию:

- целевой ориентации;
- институциональной структуры (экономических условий и механизмов, интересов различных субъектов регионального развития);

- производственной структуры;
- ключевых экономических, социальных и экологических параметров.

Или схематично в наших обозначениях (Рисунок 1):



Рисунок 1 - Эволюция сценарного представления перспектив развития конкурентной среды региона

Проецирование различающихся целевых ориентации на экономику региона (вход в сценарий) вызывает неодинаковое отражение интересов ее различных субъектов, изменение институционально-производственной структуры, что отражается соответствующими динамиками ключевых параметров региональной экономики (выход). При этом действие фактора неопределенности обуславливает представление выходных результатов каждого сценария в виде расширяющегося во времени диапазона вероятного изменения его ключевых параметров. Можно предположить наличие общих для разных сценариев элементов, обеспечивающих минимально необходимый уровень условий функционирования региональной экономики и, соответственно, существование области пересечений диапазонов изменений ключевых (результатирующих) параметров рассматриваемых сценариев (рис. 2).

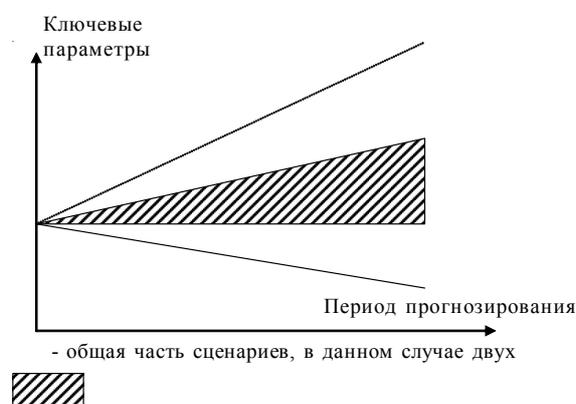


Рисунок 2 - Графическое представление сценариев

Общая часть всех сценариев графически также представляет собой расширяющийся во времени конус, однако, расширяющийся в меньшей степени, в отличие от каждого отдельного сценария. Это объясняется нарастанием во времени более быстрыми темпами различий между сценариями. Содержательно общая часть всех сценариев может быть интерпретирована как область компромиссных решений, образующая некий интегральный сценарий в том смысле, что он содержит элементы каждого сценария.

Уже сам факт длительного, хотя и замедляющегося, сокращения производства, вялый характер проводившихся реформ, отсутствие мощных консолидированных сил, заинтересованных в изменении экономической ситуации, свидетельствуют о достаточно прочных позициях инерционного сценария.

Реальной силой, способной вывести экономику из глубокого кризиса, представляется предпринимательство, показавшее свои возможности в развитых странах. Очевидно, в наших условиях развитие по этому сценарию может быть не столь длительным, однако достаточно продолжительным (многое здесь будет зависеть от нашей способности к восприятию опыта других стран).

С учетом значения природно-ресурсного потенциала для экономики региона, кризисного состояния окружающей среды в ряде ее районов, ориентация стратегического развития конкретного региона на принципы устойчивого развития, как мы уже отмечали, становится все более актуальной. Таким образом, и сценарий устойчивого развития при всей отдаленности своего "финишного" состояния отнюдь не является чисто теоретической конструкцией, не опирающейся на практику.

Итак, каждый из сценариев имеет право на жизнь: между ними существует и преемственность: какой-то период еще будет продолжаться инерционное развитие с переходом в депрессивную стадию, необходимое условие выхода из которой - развитие свободного предпринимательства, в свою очередь создающего научно-технические и экономические предпосылки для перехода к устойчивому развитию.

Как известно, основными характеристиками устойчивого развития являются надежность экономической конструкции региональных систем, адаптивность и эластичность регионального воспроизводственного процесса, что особенно важно в периоды возмущений, вызванных кризисными явлениями и деформацией экономических отношений и функций властных структур. В связи с этим весьма актуальной становится проблема изучения факторов, определяющих устойчивость функционирования регионального воспроизводственного процесса.

Прежде всего, внимание должно быть обращено на материально-вещественную конструкцию экономики. При этом следует учитывать, что для каждого уровня территориально-административных образований присущ свой набор материально-вещественных элементов, обеспечивающих его функционирование. Так, для городских образований это будет набор градообразующих элементов, для области решающее значение приобретают элементы, гарантирующие надежные межрайонные и межрегиональные связи, охрану окружающей среды, эффективность функционирования производства и высокий уровень жизни населения. В частности, развитие производства без соответствующего расширения энергетической базы дорожного и транспортного хозяйства, усиления мощностей водозаборных сооружений снижает

надежность всей конструкции и в конечном итоге приводит к нарушению устойчивости регионального воспроизводственного процесса.

Итак, гармоничное и надежное развитие материально-вещественной конструкции конкурентной среды региона зависит, прежде всего, от внутренней структурной сбалансированности, от состояния каждого элемента и его взаимодействия с другими. Функционирование региональной системы нарушается как при деградации любого её элемента, так и при неадаптационных реакциях одного или нескольких элементов производительных сил на изменение любого другого.

Гармоничное комплексное развитие конкурентной среды региональной системы предполагает также обязательную согласованность фаз регионального воспроизводственного процесса.

Однако одних структурных пропорций недостаточно для устойчивого развития региональной экономики, ибо она выполняет хозяйственные и социальные функции.

Следовательно, необходим функциональный подход, позволяющий наряду с исследованием структурных пропорций анализировать все фазы регионального воспроизводственного процесса в динамике, выяснить не только характер взаимодействия отдельных элементов производительных сил, но и влияние последних на совершенствование производственных отношений, исследовать экономико-демографические и экономико-экологические связи и зависимости; определить роль регионального бюджета в стабильном развитии хозяйства и хозяйственные взаимоотношения между отраслевыми и территориальными органами управления, а также роль кредитно-финансовой системы в формировании финансовых ресурсов для регионального расширенного воспроизводства.

Функциональные взаимосвязи проявляются в форме пропорций между:

- производственными и непроизводственными фондами и источниками формирования ресурсов для их создания;
- производственным и непроизводственным накоплением - пропорции, определяющей влияние на комплексное развитие региона и повышение уровня жизни населения;
- развитием региональной экономики и трудовыми ресурсами с позиции создания условий для трудоустройства и повышения уровня жизни населения;
- задачами экономического роста и масштабами создания научного потенциала региона;
- денежными доходами и расходами населения;
- затратами и результатами регионального воспроизводственного процесса.

Для достижения устойчивого и надежного развития и функционирования региональных систем целесообразно выстроить систему экономических координат, сформулировать целевую направленность развития региона и руководствоваться ею при выработке стратегии и выборе реальных вариантов экономического и социального развития.

Необходимость гармоничного устойчивого развития региональных систем не означает его обязательности. Из-за внешних воздействий внутренних ограничений это состояние может наблюдаться лишь в ограниченный промежуток времени.

Большое влияние на отклонение от желаемой траектории развития оказывают противоречивые интересы, конкурентная среда, рискованные и кризисные ситуации. Однако стремление к гармонично идеальному состоянию региональной системы - процесс прогрессивный и может быть достигнут через согласование интересов и достижение компромиссно приемлемого состояния региональной системы как единственного полиатива между реальным и идеальным.

Устойчивость процесса развития и функционирования системы достигается сбалансированием не всех её элементов а главных, стержневых, определяющих эффективность функционирования региональной экономики и улучшение жизни населения. Устойчивость и надежность развития в реальных условиях во многих случаях достигается благодаря компромиссу интересов, разрешению противоречий и смягчению рискованных ситуаций. Любой компромисс призван обеспечить формирование пропорций, адекватных конкретным целям и задачам рассматриваемого периода. Главная цель в этом случае - не разрушить уже достигнутого, свести к минимуму деформацию уже сложившихся экономических пропорций регионального развития.

Но это состояние может сохраняться лишь до тех пор, пока у участников регионального воспроизводственного процесса не возникли новые мотивы, новые интересы, вызванные изменениями в конкурентной среде. Таким образом, противоречивость интересов объективно обусловлена. К таким противоречивым интересам следует отнести:

- интересы производителей и потребителей;
- экономические и социальные интересы;
- текущие и долговременные интересы;
- экономические и экологические интересы;
- региональные и государственные интересы;
- интересы субъектов региональной экономики.

За всеми этими интересами стоят субъекты различных уровней управления, вынужденные считаться с факторами, которые в той или иной степени влияют на компромиссы и нахождение путей устойчивого развития и функционирования региональной системы. Эти факторы можно охарактеризовать показателями, отражающими:

- политическую ориентацию властных структур страны, местных администраций, населения и активных общественных организаций;
- административно-правовое обеспечение управления (развитость общего законодательства, конкретность местных нормативных актов, структура административно-территориального устройства, специфика местного самоуправления, уровень компетентности и ответственности);

- социально-демографические процессы (состав населения, социальная мобильность, воспроизводство населения, система расселения, уровень жизни населения);

- природно-климатические особенности (географическое положение, климат, почвы, рельеф, флора и фауна);

- природно-ресурсные возможности (продуктивность и воспроизводство земли, лесов, воды, полезных ископаемых и прочих объектов хозяйственного природопользования);

- экологическое состояние окружающей среды с позиции её собственного воспроизводства и условий жизнеобитания населения;

- экономические процессы (развитость, структура, реформы хозяйственной деятельности);

- инфраструктурное обустройство (наличие и особенности объектов производственной, социальной, рыночной и управленческой инфраструктуры);

- культурно-исторический потенциал и его включенность в общественную жизнь;

- национально-этнические процессы (уклады, традиции, наличие "национальной идеи" и формы её реализации);

- финансы и материально-техническое снабжение (наполненность местных бюджетов, наличие государственных и иных инвестиционных программ, средства хозяйствующих субъектов и возможность их привлечения к задачам регионального развития, источники материально-технического обеспечения);

- научно-технический потенциал.

При разработке стратегии развития конкурентной среды региона необходимо принимать во внимание вероятностный ход событий и динамические процессы экономического, социального и политического характера, а также сдвиги в научно-техническом прогрессе и структурной политике. Учет вероятных событий и непредсказуемых тенденций - это требование всегда предъявлялось при разработке перспектив развития региона, но в настоящее время, когда происходит переход к новым производственно-экономическим отношениям, когда фактически формируются качественно новые связи и зависимости между административными районами, с одной стороны, и внешним миром - с другой, его значение усилилось. Сегодня как никогда важно все возможные ситуации оценивать с позиции вероятностных событий и тенденций, ибо, только учитывая их, можно определить предпочтительные, приоритетные направления, реализующие различные траектории социально-экономического развития с соответствующими последствиями, влияющими на будущее состояние региона.

Наиболее приемлемым для решения такого рода задач с точки зрения теории и практики комплексного экономического прогнозирования является, как мы уже отметили, сценарный подход. Разрабатываемые сценарии должны отвечать определенным требованиям.

Во-первых, они должны характеризовать поведение экономики региона при реализации

определенных экономических гипотез. Экономическая гипотеза, как отмечалось, предусматривает и направления развития, и ранжировку приоритетов, и очередность реализации различных проектов, соответствующие средства и методы реализации намеченных направлений социально-экономического развития.

Таким образом, при разработке сценариев выяснятся все положительные и отрицательные явления и события, которые могут возникнуть, если будет принята та или иная гипотеза об их влиянии на все другие аспекты долговременного развития производительных сил. В этом случае положенная в основу сценария гипотеза определит возможность реализации некоторых элементов всех других вероятных направлений развития экономики, характеризующих другие гипотезы.

Каждый сценарий имеет несколько вариантов, однако неверно отождествлять многовариантность со сценарным подходом, в соответствии с которым выделяются и обосновываются несколько социально-экономических гипотез развития региона, каждой из которых присуща своя направленность, временная и пространственная логика реализации.

Во-вторых, сценарии, каждый из которых отдает предпочтение той или иной стороне комплексного экономического прогноза, должны быть взаимосвязанными и взаимодополняемыми.

После формулировки и оценки гипотез разрабатываются конкретные варианты их реализации, которые различаются ресурсными возможностями, межотраслевыми и межрайонными связями, намечаемыми темпами экономического роста и используемым нормативным аппаратом. Гипотезы и варианты комплексного прогноза должны быть внутренне взаимосвязаны. После тщательного анализа можно из каждого сценария отобрать те варианты, которые в совокупности обеспечат комплексное экономическое и социальное развитие надежной и реальной основе.

При сценарном подходе используется широкий набор методов анализа и экономического прогнозирования, количественной оценки вероятности социально-экономических процессов: метод экспертных оценок, различные модификации метода экстраполяции, нормативный метод и моделирование.

При прогнозировании влияния научно-технического прогресса на развитие производительных сил страны и отдельной территории или определении силы влияния различных тенденций факторов на возможные изменения в межотраслевых связях наиболее действен метод экспертных оценок, ибо он позволяет учесть идеи и мнения ведущих ученых и практиков каждой конкретной области экономического и технического развития в отношении путей использования существующих и потенциальных возможностей развития производительных сил, значимости различных достижений науки и возможных вариантов их влияния на технический прогресс и связанные с ним качественные изменения (в наших представлениях) в структуре народного хозяйства, уровне концентрации производства,

характере территориальной организации народного хозяйства и т.д.

Метод экстраполяции (во всех его разновидностях) вполне приемлем для оценки прогнозируемых объемов производства различных отраслей народного хозяйства, что найдет применение и при прогнозировании экономики отдельной территории на длительную перспективу, особенно при оценках развития отраслей, продукция которых предназначена для внутрирайонного потребления. Но наряду с экстраполяцией темпов их развития следует проанализировать также факторы роста и производства (с точки зрения межотраслевых связей). И потребностей, и емкости внутреннего рынка на продукцию этих отраслей. Такой подход необходим и для прогнозирования масштабов непроизводственного накопления и общественного потребления.

Важное значение в региональном экономическом прогнозировании приобретает нормативный метод, основанный на тщательном учете региональных условий производства и жизни людей. Разработка таких нормативов - один из наиболее сложных методических вопросов. Большим подспорьем в разработке таких нормативов могут стать коэффициенты прямых затрат, получаемые на основе разработки отчетных межотраслевых балансов, конечно, при условии, если эти балансы будут разработаны за ряд лет с расчетом возможностей построения их на основе динамических рядов, улавливающих тенденции технических и структурных сдвигов в народном хозяйстве.

Наличие прогнозных коэффициентов позволяет использовать балансовый метод для решения чисто аналитических задач и проверочной оценки межотраслевых соотношений и балансового равновесия производства и потребления.

Основные трудности использования в экономическом прогнозировании методов моделирования связаны, прежде всего, со значительной трудоемкостью такого тонкого инструмента, как экономико-математические модели, и со сложностью подготовки необходимой информации.

Все перечисленные методы имеют свои достоинства и недостатки, и использование каждого из них оправдано при решении определенного круга задач. Но особое место занимает альтернативный анализ.

Дело в том, что региональные проблемы отвлекают значительную часть научного потенциала страны, большие материальные и финансовые ресурсы, а самое главное, они приобретают характер ведущего звена в общей стратегии долгосрочного развития страны. Поэтому прежде чем проблемы станут предметом программной проработки, должен быть проведен их всесторонний анализ, ставящий целью определить, какое значение имеет проблема для решения принципиально важных задач экономического и социального развития страны, какие отраслевые, межотраслевые и региональные интересы она затрагивает, какие ситуации и альтернативы могут возникнуть при их решении.

Таким образом, альтернативный анализ охватывает широкий спектр взаимосвязанных вопросов и путей их решения, по которым следует дать экономическую и социальную интерпретацию, учесть временной аспект ожидаемых результатов. Очевидно, что предпочтение получит то решение, которое позволит получить соответствующий эффект не только при минимальных затратах, но и в более короткие сроки. И, наконец, важно выяснить, в течение какого времени принимаемая альтернатива способна обеспечить устойчивое получение ожидаемых результатов, т.е. определить временной предел действительности решения.

#### Список литературы:

1. Портер М. Международная конкуренция. - М.: Международные отношения, 1993. - 549с.
2. Баймуратов У.Б. Национальная экономическая система. - Алматы: Фылым, 2000. - 536 с.
3. Шеховцева Л.С. Методология разработки стратегии развития окраинного региона страны в условиях ОЭЗ //Прогнозирование и стратегии развития Особой экономической зоны России: Межвузов. Сб. науч. труд. /Калинингр. Ун-т. - Калининград, 2000. - С. 20 - 32.
4. Ингрилигейтер М. Реформы глазами американских и российских ученых.-//Российский экономический журнал. - 1998. - № 4. - С. 47-52.
5. Ахметов С.Н. Стратегия развития региона (методологический аспект). - /Монография. Караганды: ТОО "Арко", 2002. - 234 с.

Статья поступила в Редакцию в 11.03.2014

**Маржан ТОЛПАКОВА** магистрант 2-го курса по специальности "Финансы, налогообложение и страхование" Карагандинский Экономический Университет Казпотребсоюза

### **ОЦЕНКА КАПИТАЛА КАК ОДИН ИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА В ОТЕЧЕСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ.**

В данной статье рассмотрены основные этапы формирования финансовой структуры капитала казахстанских компаний. Также проанализированы основные финансово-экономические показатели эффективности финансового менеджмента на примере компании АО "ЛСЦ". Автором статьи рассмотрены ключевые принципы формирования капитала предприятия.

**Ключевые слова:** финансовый менеджмент, финансовая устойчивость, управление капиталом

**Маржан ТАЛПАКОВА** "Қаржы, салық салу және сақтандыру" мамандығының 2 курс магистранты, Қазтұтынуодағы Қараганды экономикалық университеті магистранты

### **ҚАРЖЫНЫ ОТАНДЫҚ КӘСІПОРЫНДАРДА ҚАРЖЫ МЕНЕДЖМЕНТІНІҢ ТИІМДІ КӨРСЕТКІШІ РЕТІНДЕ БАҒАЛАУ**

Мақалада Қазақстан компанияларының капиталының қаржылық құрылымын қалыптастырудың негізгі кезеңдері қарастырылған. "ЛСЦ" АҚ компаниясы мысалында қаржы менеджментінің тиімділігінің негізгі қаржылық-экономикалық көрсеткіштері талданған. Мақала авторымен кәсіпорын капиталын қалыптастырудың түйінді қағидаттары қарастырылған.

**Түйінді сөздер:** қаржы менеджменті, қаржылық тұрақтылық, капиталды басқару.

**Marshan TOLPAKOVA** Undergraduate 2nd year, "Finance, Taxation and Insurance", Karaganda Economical University of Kazpotrebsoyuz

### **CAPITAL ASSESSMENT AS ONE OF INDICATORS OF EFFICIENCY OF FINANCIAL MANAGEMENT IN THE DOMESTIC ENTERPRISES.**

In this article are considered the main stages of formation of financial structure of the capital of the Kazakhstan companies. Also were analyzed the main financial and economic indicators of efficiency of financial management on the example of the "ЛСЦ" JSC company. The author of this article considered the key principles of formation of the capital of the enterprise.

**Keywords:** financial management, financial stability, management of the capital

Рассматривая казахстанскую экономику можно, отметить, что современный финансовый менеджмент казахстанских предприятий уступает зарубежным предприятиям. Прежде всего, это связано с отсутствием законодательной основы. В целом в стране существует множество законов регламентирующих деятельность банков, предприятий, которые сводятся к регулированию взаимоотношений субъектов финансовой системы и их правил поведения. Однако единой корпоративных прав нет.[1] Следовательно, возникает ряд проблем финансового менеджмента в целом и в частности при формировании финансовой структуры капитала и распределении доходов предприятий.

Процесс формирования финансовой структуры капитала казахстанских предприятий можно разделить на три основных этапа, на каждом из которых можно дать оценку эффективности формирования структуры капитала:

1. Определить ряд показателей, которые наиболее всесторонне характеризует финансовое состояние предприятий;
2. Дать оценку эффективности формирования финансовой структуры капитала предприятия;
3. Определить степень риска сформированной структуры капитала предприятия.

Данный процесс позволяет оценить каждый этап формирования финансовой структуры капитала и влияние показателей на финансовый результат предприятия. Проведенный таким образом анализ позволяет выявить внутренние, отраслевые и общеэкономические пути повышения этой эффективности.

Финансовая структура капитала - это соотношение между различными элементами собственного и заемного капитала компании. Источниками формирования этих элементов капитала являются финансовые ресурсы, которые трансформируются в капитал в процессе их привлечения и использования в финансово-хозяйственной деятельности компании. Целью этой трансформации выступает приращение капитала в виде получения дохода или увеличения стоимости компании. [2]

Процесс формирования финансовой структуры капитала имеет комплексный характер и объединяет следующие направления: привлечение собственных и заемных финансовых ресурсов компании, трансформацию этих ресурсов в капитал, достижение определенных целей компании при использовании той или иной финансовой структуры капитала, приращение капитала компании и формирование

собственных внутренних источников финансирования. Каждое из выделенных направлений может и должно иметь критерии оценки эффективности. Разработка данных критериев также входит в процесс формирования финансовой структуры капитала.

Формирование финансовой структуры капитала сопровождается использованием заемного капитала, так как потребности в финансировании, оказывается больше той суммы, которую позволяют мобилизовать собственные источники.

Следует также обратить внимание на проблему исследования инструментов оценки финансовых ресурсов предприятия, по привлечению и размещению денежных ресурсов и проблемы финансового обеспечения предприятий малого и среднего предпринимательства.

Проведя анализ основных финансово-экономических показателей на примере казахстанского предприятия АО "ЛОКОМОТИВНЫЙ СЕРВИСНЫЙ ЦЕНТР", можно сделать определенные выводы по формированию организации финансового менеджмента в отечественных предприятиях.

Структура баланса предприятия признается неудовлетворительной, а предприятие - неплатёжеспособным, если выполняется одно из следующих условий:

- коэффициент текущей ликвидности на конец отчётного периода имеет значение менее 1;
- коэффициент обеспеченности собственными средствами на конец отчётного периода имеет значение менее 0,1.

Если предприятие является неплатёжеспособным, то это не означает признания его несостоятельным, не влечёт за собой наступления гражданско-правовой ответственности собственника. Это лишь зафиксированное состояние финансовой неустойчивости. Поэтому нормативные значения критериев установлены так, чтобы обеспечить оперативный контроль над финансовым положением предприятия и заблаговременно осуществить меры по предупреждению несостоятельности, а также стимулировать предприятие к самостоятельному выходу из кризисного состояния.

В случае если хотя бы один из указанных коэффициентов не отвечает установленным выше требованиям, рассчитывается коэффициент восстановления платёжеспособности (10) за предстоящий период (6 месяцев). Если коэффициент

текущей ликвидности больше или равен 2, а коэффициент обеспеченности собственными средствами больше или равен 0,1, то рассчитывается коэффициент возможной утраты платёжеспособности за предстоящий период (3 месяца). Таким образом, наличие реальной возможности у предприятия восстановить (или утратить) свою платёжеспособность в течение определённого, заранее назначенного периода выясняется с помощью коэффициента восстановления (утраты) платёжеспособности.

Расчёты показателей ликвидности показывают, что предприятие ликвидно, а расчёт коэффициента восстановления платёжеспособности показывает, что предприятие может расплачиваться по своим обязательствам и не утратит платёжеспособности в ближайшие 6 месяцев.

Для повышения эффективности деятельности АО "ЛСЦ" руководству предприятия необходимо внести изменения в организацию и управление сбытом. Для этого необходимо:

- усовершенствовать организационную структуру предприятия;
- вести постоянный поиск заказчиков на продукцию, производимую предприятием;
- проанализировать спрос на новые товары и услуги, производство которых может быть реализовано предприятием.

Кроме указанных изменений в общей организационной структуре предприятия следует также определить наиболее приемлемую структуру отделов.

В данных экономических условиях удержать долю рынка мелким предприятиям становится все сложнее, что способствует принятию руководством предприятия решения об объединении компанией с целью противостояния крупным компаниям, либо о присоединении к ним. Осуществление интеграции является возможностью получения эффектов синергии от совместного использования развитых сбытовых сетей объединившихся компаний. Развитие интеграционных процессов между производителями является и возможностью использования хорошо зарекомендовавшей себя марки для продвижения производимого товара на рынке.

Целесообразно предложить следующие принципы формирования капитала предприятия:

1. Обеспечение соответствия объёма привлекаемого капитала объёму формируемых активов предприятия. Общая потребность в капитале

Таблица 1 - Показателей коэффициентов финансовой устойчивости для АО "ЛСЦ"

Показатель	2010	2011	2012
Ктл	2,48	2,8	3,63
Кбл	1,86	2,15	2,85
Кал	0,47	0,47	0,58
Ка	0,77	0,79	0,73
Коп	4,3	4,7	3,7
ЧОК	214 272	413 879	738 154
Кфз	0,23	0,21	0,26
Коб	0,21	0,04	0,03

Примечание: рассчитано на материалах АО "ЛСЦ" [3]

основывается на потребности в оборотных и внеоборотных активах. Стартовый капитал предназначен для непосредственного формирования активов предприятия. Последующее наращение капитала рассматривается как форма расширения деятельности предприятия и связано с формированием дополнительных финансовых ресурсов.

2. Обеспечение оптимальности структуры капитала с позиции эффективного его функционирования.

Структура капитала представляет собой соотношение собственных и заемных финансовых средств, используемых в финансовой деятельности предприятия: финансовую, инвестиционную и операционную деятельность, влияет на конечные результаты.

Предприятие, использующее только собственный капитал, имеет наивысшую финансовую устойчивость (коэффициент автономии равен единице), но ограничивает темпы своего развития (т.к. не может обеспечить формирование необходимого дополнительного объема активов в периоды благоприятной конъюнктуры рынка) и не использует финансовые возможности прироста прибыли на вложенный капитал.

Использование заемного капитала поднимает финансовый потенциал развития предприятия и представляет возможность прироста финансовой рентабельности деятельности. Однако в большей мере генерирует финансовый риск и угрозу банкротства.

3. Обеспечение минимизации затрат по формированию капитала из различных источников. Такая минимизация осуществляется в процессе управления стоимостью капитала, под которой понимается цена, которую предприятие платит за его привлечение из различных источников.

4. Обеспечение высокоэффективного использования капитала в процессе его хозяйственной деятельности. Реализация этого принципа обеспечивается путём максимизации показателя рентабельности собственного капитала при приемлемом для предприятия уровне финансового риска.

При наличии оснований для признания структуры баланса предприятия неудовлетворительной, но в случае выявления реальной возможности у предприятия восстановить свою платежеспособность в установленные сроки, принимается решение отложить признание структуры баланса неудовлетворительной, а предприятия - неплатежеспособным на срок до 6 месяцев.

В ходе проведенного исследования мы выделили взаимосвязь производственных показателей, доходов от основной деятельности и расходов по производственной себестоимости. На основании данной взаимосвязи были определены факторы, влияющие на увеличение производственной себестоимости и, как следствие на снижение итоговой прибыли предприятия.

Анализ финансовой стабильности и финансовой устойчивости АО "ЛОКОМОТИВНЫЙ СЕРВИСНЫЙ ЦЕНТР" позволяют сделать вывод о том, что деятельность компании в целом является рентабельной и ликвидной.

Следующая проблема связана с методологией формирования финансовой структуры капитала и определения оценки ее эффективности, а также дальнейшие пути повышения стоимости предприятия.

Структура капитала, в которой сочетаются заемные и собственные источники, влияет на тип и уровень риска фирмы и на ее доходность.

Показатель, отражающий уровень дополнительной генерируемой прибыли собственным капиталом при различной доле использования заемных средств, называется эффектом финансового левериджа.

Для обеспечения наиболее эффективной структуры капитала используется механизм формирования эффекта финансового левериджа:

Рентабельность собственного капитала (Крск) - по сути главный показатель для стратегических инвесторов. Он позволяет определить эффективность использования капитала, инвестированного собственниками предприятия. Собственники получают рентабельность от своих инвестиций в виде вкладов в уставный капитал

С позиции собственников рентабельность наилучшим образом отображается в виде рентабельности на собственный капитал и является наиболее важным для акционеров компании. Так как характеризует прибыль, которую собственник получит с 1 тенге вложенных в предприятие средств.

Рентабельность собственного капитала даёт представление о доходах, которые компания зарабатывает для своих акционеров.

Рентабельность - относительный показатель экономической эффективности. Рентабельность комплексно отражает степень эффективности использования материальных, трудовых и денежных и др. ресурсов.

Рентабельность активов - индикатор доходности и эффективности деятельности компании, очищенный от влияния объёма заёмных средств. Применяется для сравнения предприятий одной отрасли и вычисляется по формуле:

- ROA, рентабельность активов

$ROA = \frac{\text{чистый доход}}{(\text{активы на конец отчётного периода} + \text{активы на начало отчётного периода}) / 2} * 100\%$

$$ROA = (166\,790 / ((6\,127\,465 + 6\,005\,393) / 2)) * 100\% = 0,69$$

Структура капитала, в которой сочетаются заемные и собственные источники, влияет на тип и уровень риска фирмы и на ее доходность.

Показатель, отражающий уровень дополнительной генерируемой прибыли собственным капиталом при различной доле использования заемных средств, называется эффектом финансового левериджа.

Для обеспечения наиболее эффективной структуры капитала используется механизм формирования эффекта финансового левериджа:

Рентабельность собственного капитала (Крск) - по сути главный показатель для стратегических инвесторов. Он позволяет определить эффективность использования капитала, инвестированного собственниками предприятия. Собственники получают рентабельность от своих инвестиций в виде вкладов в уставный капитал

Таблица 14 - Расчёт уровня рентабельности тыс. тенге

Показатели	заемный капитал составляет 0%	заёмный капитал составляет 30%	заемный капитал составляет 50%	заемный капитал составляет 75%
Собственный капитал	4 479 204	3 135 443	2 239 602	1 119 801
Заемный капитал	-----	1 343 761	2 239 602	3 359 403
Всего капитала	4 479 204	4 479 204	4 479 204	4 479 204
Доходы	177 729	177 729	177 729	177 729
Проценты (под 15% (п.2))	не брали заем	201 564	335 940	503 911
Прибыль до уплаты налогов(п4-п5).	177 729	-23 835	-158 211	-326 248
Налоги (25%)	36 070	36 070	36 070	36 070
Чистая прибыль (п6 –п7)	133 297	-59 905	-194 281	-362 318
Экономическая рентабельность (п4/п3)* 100%	4%	4%	4%	4%
Рентабельность собственных средств ( п7/п1)*100%	3%	-1,9%	-8,7%	-32,3%
коэффициент финансового левереджа (2/3)	0	0,43	1	3

С позиции собственников рентабельность наилучшим образом отображается в виде рентабельности на собственный капитал и является наиболее важным для акционеров компании. Так как характеризует прибыль, которую собственник получит с 1 тенге вложенных в предприятие средств.

Рентабельность собственного капитала даёт представление о доходах, которые компания зарабатывает для своих акционеров.

Рентабельность - относительный показатель экономической эффективности. Рентабельность комплексно отражает степень эффективности использования материальных, трудовых и денежных и др. ресурсов.

Рентабельность активов - индикатор доходности и эффективности деятельности компании, очищенный от влияния объёма заёмных средств. Применяется для сравнения предприятий одной отрасли и вычисляется по формуле:

- ROA, рентабельность активов

$ROA = \frac{\text{чистый доход}}{(\text{активы на конец отчётного периода} + \text{активы на начало отчётного периода}) / 2} * 100\%$

$$ROA = (166\,790 / ((6\,127\,465 + 6\,005\,393) / 2)) * 100\% = 0,69$$

Расчёт уровня рентабельности собственного капитала при различных значениях коэффициента финансового рычага.

Как показывают представленные в таблице данные, максимальный уровень рентабельности при заданных условиях достигается при коэффициенте финансового левериджа в 0,00, то есть при полном финансировании деятельности за счёт собственных источников. Такое положение дел вызвано низкой рентабельностью активов, что в свою очередь обуславливает невыгодность привлечения заёмных источников средств.

Проведенный мониторинг рыночных инструментов мобилизации финансовых ресурсов в

экономику, позволил сделать вывод о том, что приток финансовых ресурсов в производство зависит от степени развития инструментов фондового рынка, способности банковской системы и рынка ценных бумаг аккумулировать внутренние и внешние свободные финансовые ресурсы и направить их на финансирование экономики в целом.

Финансовый менеджмент предполагает не только оценку происходящих процессов, но и разработку алгоритмов решения финансовых вопросов и проблем. Под финансовым менеджментом следует понимать процесс разработки и реализации управленческих решений, связанных с движением финансовых ресурсов и капитала хозяйствующих субъектов, рассматриваемого как с позиции активов, так и источников средств, оптимального и рационального привлечения и использования этих средств. Такой подход подчеркивает вхождение финансового менеджмента составной частью в общую систему управления хозяйствующим субъектом, заостряет внимание на объекте его практического приложения, прикладного воздействия и освещает ключевые направления принятия управленческих решений.

#### Список литературы:

1. Проблемы предпринимательских рисков в Казахстане // Казахский экономический университет им. Т. Рыскулова № 6 (60).- Алматы.-2007 г
2. Проблемы формирования и использования финансовых ресурсов предприятий малого бизнеса // Материалы научно-практической конференции "Современное профессиональное образование: Стратегия развития" Часть 2 "Финансовый сектор в развитии экономики Казахстана.- Акмолинский финансово-экономический колледж, Астана. - 2009.
3. Материалы финансовой отчетности АО "Локомотивного Сервисного Центра".

Статья поступила в Редакцию в 11.03.2014

**Раиса НАРТОВА**, кандидат экономических наук, доцент,  
**Гулсим ИСАБАЕВА** кандидат химических наук, ст. преподаватель,  
Казахстанский экономический университет Казпотребсоюза, 100009, Республика Казахстан, г.  
Казаханды, ул. Академическая, 9, gulya63.kz@mail.ru, +772482444  
**Фируза НАРТОВА** магистрант АО "Финансовая академия" г.Астана

### "МОЗГОВЫЙ ШТУРМ" КАК МЕТОД АКТИВНОГО ПРОВЕДЕНИЯ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Данная статья рассматривает последовательность применения на семинарских занятиях активного метода так называемого "мозговой штурм".

**Ключевые слова:** метод, учебный процесс, мозговой штурм, активизация.

**Раиса НАРТОВА**, экономика ғылымының кандидаты, доцент,  
**Гулсим ИСАБАЕВА** химия ғылымының кандидаты, аға оқытушы, Қазтұтынуодағы Қарағанды  
экономикалық университеті, 100009, Қазақстан республикасы, Қарағанды қ., Академическая көш.,  
9, gulya63.kz@mail.ru, +772482444  
**Фируза НАРТОВА** АҚ магистранты, Астана қаласы

### "МИҒА БЫТЫЛ ӘРЕКЕТ ЕТУ" ӘДІСІ СЕМИНАР САБАҚТЫ ӨТКІЗУГЕ БӘЛСЕНДІРЕДІ

Аталмыш мақала семинар сабағында "миға бытыл әрекет ету" әдісін қолдануын ретпен қарастырады  
**Түйінді сөздер:** әдіс, оқу процесі, миға бытыл әрекет ету, бәлсендіру.

**Raisa NARTOVA**, economic Sciences candidate  
**Gulsim ISSABAYIVA** Chemistry Sciences candidate  
Karaganda Economic University of Kazpotrebsoyuz, 100009, Republic of Kazakhstan, Karaganda,  
Akademicheskaya str. 9, ivanov@mail.ru, +77212441578  
**Firuza NARTOVA** Astana city, corporation "Финансовая академия" magisrtrant

### "BRAINSTORMING" AS A METHOD OF ACTIVE SEMINARS

This article considers the application of a sequence of seminars on the active method of so-called "brainstorming".  
**Keywords:** method, the learning process, brainstorming, activation.

Суть современной парадигмы образования заключается в том, чтобы подготовить специалистов, менеджеров, способных самостоятельно, творчески решать проблемы функции- ионирования и развития предприятий в рыночной экономике. Большое значение имеет в подготовке таких специалистов применение активных методов обучения.

"Мозговой штурм", как метод, широко используется для продуцирования идей в области деятельности, связанной с непредсказуемыми, новыми ситуациями. Применяется этот метод и в учебном процессе, в частности, при проведении семинарских занятий. Цель проведения занятия обеспечить наиболее полное обсуждение всех вопросов темы и привитие навыков самостоятельной работы у студентов.

Роль преподавателя заключается в обеспечении направления обсуждения темы. Преподаватель должен создать атмосферу раскованной, свободной дискуссии. Он не должен вмешиваться в процесс обсуждения.

Предварительно студенты прослушивают лекцию, или самостоятельно работают по заданной теме.

Занятие состоит из следующих этапов:

**I этап.** Подготовка вопросов дискуссии

Преподаватель называет цель занятия. Студенты сами должны назвать перечень обсуждаемых

вопросов и определить последовательность их рассмотрения. Из названных вопросов нужно отобрать 9 вопросов, желательно с новизной, проблемные. Вопросы следует записать на листочках в трех экземплярах.

**II этап.** Структура игры

Из состава группы по желанию один студент играет роль ведущего, управляющего процессом обсуждения. Ассистент должен фиксировать время и заработанные баллы в специальной таблице.

Из оставшихся студентов формируются три команды, им присваиваются номера. В каждой команде число студентов может быть 2,3,4,5, но не более 5. Каждая команда выбирает лидера. Лидер организует активное обсуждение вопросов, участие каждого члена команды в обсуждении.

Каждая команда по очереди играет роли "генераторов идей" (Г), "критиков" (К), и "арбитров" (А).

**III этап.** Процесс игры

Ведущий задает вопрос и распределяет роли между командами. Роли распределяются в соответствии с таблицей №1

Генераторы идей думают, обсуждают и формулируют ответ. Продолжительность времени-3 минуты.

Таблица 1-Распределение роли

Номера команд	Номера вопросов и роли								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Команда № 1	Г	К	А	Г	К	А	Г	К	А
Команда № 2	К	А	Г	К	А	Г	К	А	Г
Команда № 3	А	Г	К	А	Г	К	А	Г	К

Таблица 2 - Шкала учета качества игры

Команды	Дополнительные баллы. Уменьшение баллов
I. Генераторы идей: -приведение примеров, собственное мнение, признанное арбитрами; -неточный, неполный ответ	+3 -1, -2
II. Критики - дополнение, уточнение ответов генераторов, собственное мнение; -неаргументированная критика.	+3 -1, -2
III. Арбитры -Дополнение, уточнение ответа -Предвзятая оценка	+1, +2 -2
IV. За нарушение регламента	-1
V. Качество работы лидера: -организация активного, творческого обсуждения в команде по итогам игры; -плохая организация команды	+5 -3

Таблица 3 - Итоговая

по теме \_\_\_\_\_, гр. \_\_\_\_\_, дата \_\_\_\_\_

команды	Роли команд									Дополнение и уменьшение баллов	качество лидерства	сумма баллов	занятое место
	Генераторы			Критики			Арбитры						
	1	2	3	1	2	3	1	2	3				
№ 1													
№ 2													
№ 3													

Критики слушают, совещаются, оценивают ответ, находят ошибки и подчеркивают достоинства. На это уходит 2 минуты.

Арбитры внимательно слушают генераторов идей и критиков, отмечают ошибки или достоинства и аргументировано оценивают работу тех и других в баллах. На это уходит 1 минута.

Работу арбитров в баллах оценивают генераторы и критики. Выводится средняя оценка. За временем следит ассистент. Он же учитывает оценку арбитров в таблице фиксации баллов.

#### IV. Этап. Система Стимулирования

Все три команды получают по 3 балла за следующие показатели:

- генераторы идей - полный правильный ответ.
- критики - объективная, аргументированная критика с дополнением и уточнением ответов.
- арбитры - аргументированная оценка" генераторов и критиков.

Учет качества игры по каждому вопросу ведется по следующей шкале, которая приведена в таблице 2:

Основное требование к ведущему: обеспечить полное и качественное обсуждение вопросов темы. От этого зависит его оценка. Ассистент должен обеспечить учет времени и баллов.

#### V этап. Подведение итогов игры

Учет баллов по каждой команде осуществляется в таблице 3. Качество работы лидера, работу ведущего и ассистента оценивает преподаватель. Вычисляется сумма набранных баллов по каждой команде и определяются занятые места.

Победителям команды преподаватель в журнале проставляет оценки "Отлично" с учетом активности и качества игры каждого студента.

Студентам команды, занявшей второе место, проставляются оценки "Отлично" и "Хорошо", занявшим третье место проставляются оценки "Хорошо" и "Удовлетворительно". Студентам, которые не принимали участие в игре оценки не проставляются.

В заключении преподаватель отмечает сильные и слабые стороны дискуссии и заполняется таблица 3.

#### Список литературы

1. Панфилова А.П. Мозговые штурмы в коллективном принятии решений.- Спб, 2005.

Статья поступила в Редакцию в 11.02.2014

**Татьяна ТЕН**, доктор технических наук Карагандинского Экономического Университета Казпотребсоюза, 100009, Республика Казахстан, г. Караганда, ул. Академическая, 9, tentl@mail.ru, +77212441634

**Гали ОМАРОВ**, магистрант 2 курса специальности "Информационные системы" Карагандинского Экономического Университета Казпотребсоюза, 100009, Республика Казахстан, г. Караганда, ул. Академическая, 9, omarov-gali@mail.ru, +77212441634

### ВИЗУАЛЬНОЕ ПРОГРАММИРОВАНИЕ В ВЫСШЕЙ ШКОЛЕ

Рассматриваемая работа посвящена одному из современных методов программирования - визуальному. По этому методу разработан и апробирован специальный курс. Содержание данного специального курса, с помощью которого осуществляется подготовка студентов информационных специальностей к профессиональной деятельности определено современным уровнем развития программного обеспечения. Для обоснования содержания специального курса использовался метод экспертных групповых оценок. В качестве экспертов были задействованы квалифицированные специалисты по программному обеспечению, работающие на фирмах и преподаватели ВУЗов. Кроме того специальный курс был апробирован на студентах карагандинских ВУЗов. Он показал, что студенты, прослушавшие специальный курс, вполне грамотно и со знанием проектируют программы.

**Ключевые слова:** программное обеспечение, визуальное программирование, фаза, фаза ввода и действия, фаза конструирования, кодирование, информация.

**Татьяна ТЕН**, Техникалық ғылыми докторы Қазтұтынуодағы Қарағанды экономикалық университеті, 100009, Қазақстан Республикасы, Қарағанды қаласы, Академическая, 9 көшесі, tentl@mail.ru, +77212441634

**Гали ОМАРОВ**, 2 курс магистранті Қазтұтынуодағы Қарағанды экономикалық университеті, ақпараттық жүйелер кафедрасы, 100009, Қазақстан Республикасы, Қарағанды қаласы, Академическая, 9 көшесі, omarov-gali@mail.ru, +77212441634

### ЖОҒАРҒЫ ОҚУ ОРЫНДАРДА ВИЗУАЛДЫҚ ПРОГРАММАЛАУ

Қарастырып отырған жұмыс қазіргі программалау әдісіне арналған - визуалдық программалау. Осы әдіс бойынша арнаулы курс құрылған және анықтаған. Осы арналған курстың құрамы ақпараттық мамандықтар студенттердің кәсіби қызметіне дайындау жүзеге асыру бойынша қазіргі программалау бағдарламаның даму деңгеймен анықталған. Арнаулы курстың құрамын дәлелдеу үшін сараптау топталық бағалау әдіс қолданды. Сарапшылар сапада фирмаларда кізмет істейтін білікті ақпараттық бағдарлама мамандар және жоғарғы оқу орындарда жұмыс істейтін мұғалімдер алынған. Арналы курс Қарағандының жоғарғы оқу орындардың студенттері арқылы зерттелген. Арнаулы курсты өткен студенттер әбден сауатты және білімен программаларды жобалайтынын көрсетті.

**Түйінді сөздер:** Ақпараттық бағдарлама, визуалдық программалау, фаза, інгізу және әрекет фаза, құрастыру фаза, кодтау, ақпарат.

**Tatyana TEN**, PHD of the Karaganda Economic University of Kazpotrebsoyuz, Karaganda, Akademicheskaya 9 str., tentl@mail.ru, +77212441634

**Gali OMAROV**, master student of the 2nd form of the "Information system" specialty of the Karaganda Economic University of Kazpotrebsoyuz, Karaganda, Akademicheskaya 9 str., omarov-gali@mail.ru, +77212441634

### VISUAL PROGRAMMING IN HIGH SCHOOL

The work is dedicated to one of the modern methods of programming-visual. By this method, the special course was developed and tested. The content of this special course preparing students for professional careers of information defined the modern development of program software. To substantiate the content of the special course was used the expert method of group evaluations. In addition, a special course was tested on the Karaganda students; it showed that students can quite competently and with knowledge design the program.

**Keywords:** program software, visual program, phase, the initial phase of input and action phase, design phase, coding, information.

Современные потребности образовательных, производственных и коммерческих структур выдвинули программные обеспечения в ряд наиболее важных определяющих, и в рамках

рассматриваемый задачи его роль и значимость переоценить невозможно.

Программное обеспечение может быть создано разными способами. Существует несколько

различных типов процесса разработки, которые могут быть использованы в проекте: от "водопада" до объектно-ориентированного подхода. У каждого есть свои преимущества и недостатки. Здесь не указывается, какой именно процесс проектирования необходимо применять разработчикам в своей работе, а представляем лишь краткое описание процесса, связанного с визуальным моделированием.

Методики, используемые преподавателями и студентами, зависят, от комплекса различных факторов, как, например, профессионализм, уровень подготовки студента, техническая обеспеченность и многих других, и конечно же уровня информационной подготовленности. Информационная подготовленность - это понимание не только пакета элементарных компьютерных программ, а осознание значимости и огромного потенциала процессов информатизации, осознание правовых, социальных, психологических и других аспектов функционирования и практического использования совокупности специальных программ, умения максимально эффективно применить имеющиеся возможности и найти новые пути в преодолении существующих проблем [1, с.92].

Разработка программного обеспечения - сложный процесс, и его поэтапное аккуратное выполнение не всегда возможно, система будет содержать дефекты проектирования, и некоторые требования будут потеряны, возможны и более серьезные последствия. Прошли годы, пока не научились планировать возвраты на пройденные этапы.

Таким образом пришли к интерактивной разработке. Это означает что необходимо повторить одни и те же этапы снова и снова. В объектно-ориентированном процессе нужно по многу раз небольшими шагами проходить этапы анализа, проектирования, разработки, тестирования системы.

Невозможно выявить все требования на ранних этапах проектирования. Необходимо учитывать появление новых требований в процессе разработки, планируя проект в несколько операций. В рамках такой концепции проект можно рассматривать как последовательность небольших "водопадов". Каждый из них достаточно велик, чтобы означать завершение какого-либо важного этапа проекта, но мал, чтобы минимизировать необходимость возврата назад.

Анализ показывает, что такой подход ведет к формированию всестороннее образованной личности и призвано формировать концептуальное мышление будущего специалиста, способного быстро адаптироваться в динамичной изменчивости современного общества.

Возвращаясь к визуальному программированию, с точки зрения вышесказанного, акцентируем свое внимание на нижеследующем: мы проходим четыре фазы (этапа) проекта: начальная фаза, уточнение, конструирование и ввод в действие.

Начальная фаза - начало проекта. Мы собираем информацию и разрабатываем базовые концепции.

В конце этой фазы принимается решение продолжать или не продолжать проект.

В фазе уточнения детализируются варианты использования и принимаются архитектурные решения. Уточнение включает в себя некоторый анализ, проектирование, кодирование и планирование тестов.

В фазе конструирования разрабатывается основная часть кода.

Ввод в действие - это завершающая компоновка системы и установка ее у пользователей. Далее рассмотрим, что означает каждая из этих фаз в объектно-ориентированном проекте.

Теперь рассмотрим вышеуказанный материал в разрезе создания и апробирования спецкурса посвященного визуальному программированию. Содержание спецкурса, на основе которого изучаются этапы создания программных продуктов для сложных систем это системный анализ, который задает общие, верные для всей системы в целом ограничения требования. Необходимость системного анализа явно проявляется, когда формируется интерфейс программного обеспечения с другими элементами (аппаратурой, персоналом, базами данных).

Содержание данного спецкурса, с помощью которого осуществляется подготовка студентов информационных специальностей к профессиональной деятельности, определено современным уровнем развития программного обеспечения. Для обоснования содержания спецкурса использовался метод экспертных групповых оценок. В качестве экспертов были задействованы квалифицированные специалисты по программному обеспечению, работающие во внедренческих фирмах и преподаватели ВУЗов. Обработка результатов проводилась с помощью автоматизированной информационной системы анализа логической структуры учебного материала. Проведенное исследование позволило скорректировать и продолжить программу спецкурса, отвечающего требованиям, предъявляемым к современному специалисту в области программного обеспечения. В рамках спецкурса исследуется каждая из вышеперечисленных фаз (этапов). Итак, начальная фаза - это начало работы над проектом. Затем кто-то еще изучает идею, и менеджер спрашивает, сколько времени потребуется на ее реализацию, сколько это будет стоить, и насколько она выполнима. Начальная фаза и заключается в том, что бы найти ответы на эти вопросы. Мы исследуем свойства системы на высоком уровне и документируем их. Определяем действующих лиц и варианты использования, но не углубляемся в детали вариантов использования, ограничиваясь одним или двумя предложениями. Готовим так же оценки для высшего руководства. Итак, применяя Rose для поддержки нашего проекта, создаем действующих лиц и варианты использования. Начальная фаза завершается, когда данное исследование закончено и для работы над проектом выделены необходимые ресурсы [2, с.275].

Начальная форма проекта в основном последовательна и итеративна. В отличие от нее

другие фазы повторяются несколько раз в процессе работы над проектом. Так как проект может быть начат только один раз, начальная фаза так же выполняется лишь однажды. Поэтому в начальной фазе должна быть решена еще одна задача - разработка плана итераций. Это план, описывающий, какие варианты использования, на каких итерациях должны быть реализованы. Если, например, в начальной фазе было выявлено 10 вариантов использования, можно создать следующий план:

Итерация 1 Варианты использования 1, 5, 6

Итерация 2 Варианты использования 7, 9

Итерация 3 Варианты использования 2, 4, 8

Итерация 4 Варианты использования 3, 10

План определяет, какие варианты использования надо реализовать в первую очередь. Построение плана требует рассмотрения зависимостей между вариантами использования. Если для того чтобы мог работать Вариант использования 5, необходима реализация Варианта использования 3, то описанный выше план неосуществим, поскольку Вариант использования 3 реализуется на четвертой итерации - значительно позже после использования Варианта использования 5 из первой итерации. Такой план нужно пересмотреть, что бы учесть все зависимости.

Некоторые задачи начальной фазы включают в себя определение Вариантов использования и действующих лиц. Rose можно применять для документирования этих вариантов использования и действующих лиц, а так же для создания диаграмм, показывающих связи между ними. Полученные диаграммы вариантов использования можно показать пользователям, что бы убедиться, что они дают достаточно полное представление о свойствах системы.

Опыт показывает, что использование и создание программного продукта с применением визуального программирования (начальной фазы) в значительной степени способствует формированию и развитию интеллектуального потенциала обучаемого, совершенствованию форм и содержания учебного процесса, внедрению инновационных процесса, внедрению инновационных методов в обучение и дают возможность разрешать на новом уровне имеющиеся проблемы.

В этом смысле следует понимать следующую фазу - фазу уточнения. В ней выполняется некоторое планирование, анализ и проектирование архитектуры. Следуя плану итерации, уточнение проводится для каждого варианта использования в текущей итерации. Уточнение включает в себя такие аспекты проекта, как кодирование прототипов, разработка тестов и принятие решения по проекту.

Основная задача фазы уточнения - детализация вариантов использования. Предъявляемые к вариантам использования требования низкого уровня предусматривает описание потока обработки данных внутри них, выявление действующих лиц, разработку диаграмм Взаимодействия для графического отображения потока обработки данных, а также определение всех переходов состояний, которые могут иметь место в рамках вариант использования. Из требований,

определенных в форме детализированных вариантов использования, составляется документ под названием "Спецификация требований к программному обеспечению".

В фазе уточнения выполняются и такие задачи, как уточнение предварительных оценок, изучение модели вариантов использования с точки зрения качества проектируемой системы, анализ рисков. Можно уточнить модель вариантов использования, а также разработать диаграммы последовательности и кооперативные диаграммы для графического представление потока обработки данных. Кроме того, в этой фазе проектируются диаграммы классов, описывающие объекты, которые необходимо создать. Фаза уточнения завершается, когда варианты использования полностью детализированы и одобрены пользователями, прототипы завершены настолько, чтобы уменьшить риски, разработаны диаграммы классов. Иными словами, эта фаза пройдена, когда система спроектирована, рассмотрена и готова для передачи разработчикам [3, с.341].

Для подтверждения эффективности фазы уточнения был проведен педагогический эксперимент по разработанной методике. Имеющейся количество учебных групп позволило осуществить опытно-экспериментальную работу на базе Карагандинского экономического университета. Объем выборки (количество студентов информационных специальностей контрольной и экспериментальной групп) обеспечивающей репрезентативность данных был определен в 276 человек (138 - в экспериментальной группе и 138 в контрольной), проходивших обучение в КЭУ с 2012 по 2013 годы.

Анализ данных формирующего эксперимента показывает, что в результате внедрения в учебный процесс информационных специальностей экспериментальных групп фазы уточнения разница между средними значениями групп составляет 0,5 балла, то есть уровень формирования к профессиональной деятельности в экспериментальной группе по сравнению с контрольной возрос на 11,1%

Следующая фаза визуального программирования - конструирование.

Конструирование - процесс разработки и тестирования программного обеспечения. Как и в случае уточнения, эта фаза выполняется для каждого набора вариантов использования на каждой итерации. Задачи конструирования включают в себя определение всех оставшихся требований, разработку и тестирование программного обеспечения (ПО). Так как ПО полностью проектируется в фазе уточнения, конструирование не предполагает большого количества решений по проекту, что позволяет команде работать параллельно. Это означает, что разные группы программистов могут одновременно работать над различными объектами ПО, зная, что по завершении фазы система "сойдется". В фазе уточнения мы проектируем объекты системы и их взаимодействие. Конструирование только запускает проект в действие,

а новых решений по нему, способных изменить это взаимодействие, не принимается.

Конструирование можно считать завершенным, когда программное обеспечение готово и протестировано. Важно убедиться в адекватности модели и программного обеспечения. Модель будет чрезвычайно полезна в процессе сопровождения ПО.

Фаза ввода в действие наступает, когда готовый программный продукт передают пользователям. Задачи в этой фазе предполагают завершение работы над финальной версией продукта, завершение приемочного тестирования, завершение составления документации и подготовку к обучению пользователей. Чтобы отразить последние внесенные изменения, следует обновить спецификацию требований к программному обеспечению, диаграммы вариантов использования, классов, компонентов и размещения. Важно, чтобы ваши модели были синхронизированы с готовым продуктом, поскольку они будут использоваться при его сопровождении. Кроме того, модели будут нецелесообразны при внесении усовершенствований в созданную систему уже через несколько месяцев после завершения проекта.

Безусловно, внедрение новейших информационных технологий во все сферы деятельности современного вуза обеспечивает качественное улучшение форм и содержания

обучения, создает возможность формирования у будущих специалистов не только навыков работы с вычислительной техникой, поиска и корректной обработки информации при решении профессиональных задач, а главное - способствует формированию современного, умеющего адаптироваться в изменчивом и динамично меняющемся пространстве информационно-грамотного и культурного профессионала [4].

#### **Список литературы:**

1. Шаяхметова Б.К., Омаров Т.Е. О предполагаемых подходах к совершенствованию содержания образования специалистов по информационным системам. // Вестн. Караганд. Ун-та Сер. Педагогика, 2006-№1 (41) - с. 92-95
2. Егоров В., Омаров Т., Шаяхметова Б. Использование понятий системного анализа в процессе преподавания программирования. - Калининград: Изд. КГТУ, 2006 - с. 275-279
3. Боггс У., Боггс М. UML и Rational Rose/ пер. с англ. И. Афанасьева; под ред. А. Вендрова - М.: Лори, 2001 - 580 с.
4. ГОСТ - 19. Единая система программной документации. УДК 651.7/.78:681.3.06:002:006.354. Группа Т55 СССР.

Статья поступила в Редакцию в 11.03.2014

**Gali OMAROV**, master student of the 2nd form of the "Information system" specialty of the Karaganda Economic University of Kazpotrebsoyuz, Karaganda, Akademicheskaya 9 str., [omarov-gali@mail.ru](mailto:omarov-gali@mail.ru), +77212441634

### ACADEMIC QUESTIONS OF CREATING THE PROGRAM MODULES OF THE VIRTUAL UNIVERSITY

The questions of training and methodological content filling by means of the software modules of the Virtual University. Also had reviewed types of computer training programs and units. Feature of the working unit (unit) is a tutorial overview nature of the presentation, which allows to you to navigate the main concepts and issues, shows the main trends in the development of science. Educational products or methodical means logical complement each other; reinforce the didactic function of discipline.

**Keywords:** program software, visual program, phase, the initial phase of input and action phase, design phase, coding, information.

**Ғали ОМАРОВ**, 2 курс магистранті Қазтұтынуодағы Қарағанды экономикалық университеті, ақпараттық жүйелер кафедрасы, 100009, Қазақстан Республикасы, Қарағанды қаласы, Академическая, 9 көшесі, [omarov-gali@mail.ru](mailto:omarov-gali@mail.ru), +77212441634

### ВИРТУАЛДЫҚ УНИВЕРСИТЕТІНІҢ БАҒДАМАЛАР МОДУЛЬДЫҚ ҰРАЙТЫН ТЕОРЕТИКАЛЫҚ СҰРАҚТАР

Жұмыста контентті оқу әдістемелік құралдармен виртуалдық университетті бағдарлама модульдермен толықтыратын сұрақтар қарастырылады. Компьютердік жаттықтыратын программалар түрлері және юниттер зерттелген. Жұмыстық модульдік оқулықтың (юниттің) ерекшелігі - ол шолу сиппатамасының мазмұндауы, негізгі ұғымдармен сұрақтарда қалыптасуға мүмкіндік береді, ғылымдық дамуыдың негізгі тенденцияларын дәлелдейді. Оқулық нәтижелер немесе жұмыстық құралдар бір-бірін қисыны толықтайды оқу пәннің дидактикалық функцияларын арттырады.

**Түйінді сөздер:** виртуалдық университет, контент, юнит, модуль, видеотека, слайд-лекция, супертьютор, профтьютор.

**Гали ОМАРОВ**, магистрант 2 курса специальности "Информационные системы" Карагандинского Экономического Университета Казпотребсоюза, 100009, Республика Казахстан, г. Караганда, ул. Академическая, 9, [omarov-gali@mail.ru](mailto:omarov-gali@mail.ru), +77212441634

### ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ СОЗДАНИЯ ПРОГРАММНЫХ МОДУЛЕЙ ВИРТУАЛЬНОГО УНИВЕРСИТЕТА

В работе рассмотрены вопросы наполнения контента учебно-методологическими средствами программных модулей виртуального университета. Изучены виды компьютерных обучающих программ и юниты. Особенностью рабочего модульного учебника (юнит) является обзорный характер изложения, который позволяет ориентироваться в основных понятиях и вопросах, доказывает основные тенденции развития науки. Учебные продукты или методические средства логично дополняют друг друга, усиливают дидактические функции учебной дисциплины.

**Ключевые слова:** виртуальный университет, контент, юнит, модуль, видеотека, слайд-лекции, супертьютор, профтьютор.

Let us consider the questions of filling the program modules of the virtual university with teaching methodological tools. Here are the main educational and methodological tools used in the content, as well as the types of computer training programs:

A working module textbook (a unit). A unit is developed on the base of each module. On average for each academic period, each student is given 25-27 units and methodological guidelines for using a working module textbook.

All units have the same structure, that makes it possible to orientate quickly in a new material for a student when he begins studying the next unit. A working module textbook includes course syllabus,

teaching syllabus, the list of primary and secondary materials, scientific or thematic overview of educational material, a glossary, exercises for self-study, the skills training, information for the test tasks.

The peculiarity of a unit is a review nature of the information presentation, that allows to orientate in the basic concepts and issues, it proves the main trends in the development of science.

Educational products or methodical means logically supplement each other, they intensify the didactic functions of an academic subject.

The general quantity of the materials of the virtual university video library should be more than 2000 items of educational products. Among of which there should

be video lectures (review and modular lectures), satellite television lectures, author's lecture courses, slide lectures for reading and writing. The lectures should be delivered by the best doctors and professors from different cities and countries, professional directors should be involved. The library fund should be regularly replenished. All these training instructions are in analog and digital recording and help to increase the visibility of the content of the teaching material for a module or its certain record.

Computer training programs. At the University (at the virtual one) there should be more than 300 computer training programs for all academic subjects. Working with such programs is aimed at enhancing the student mental actions, forming and retaining the professional skills.

Types of computer training programs :

- Super Tutor (ST) contains all necessary information on schemes of the course, glossary, training, testing;
- Professional Tutor (PT) trains working with professional small volume programs on student manuals;
  - I - tutor (IT, imitating) imitates the work with professional volume computer programs;
  - R - tutor (RT, research) is a research program for the development of skills and abilities of searching the programs ;
  - Complay (a computer game) is a playing or role-playing program, a dip to the business atmosphere and a possibility to try on any role;
  - Rewrd is a digital linguistic program.

The use of computer training programs is based on clear algorithms that surely include feedback. Analyzing training programs by Edrissov A.T. and Antonov M.A. they are classified as follows[1] :

- Computer textbook is a program methodological complex that connects the properties of one textbook, reference book, taskbook and laboratory practical work;
- Subject-Oriented Environment (microcosms, simulators, training packages) is a program training package that allows to operate with the objects of a certain class being guided by the methodological guidelines or it makes the study; these simulation programs make it possible for a student to "try on the role" of a head of a company, bank, institution.
- Laboratory practical work serves for observing the study objects of personal aspects, for using these objects in practice ;
  - The simulator is used to process and retain technical skills of solving problems;
  - Control programs are designed for the assessment of the knowledge quality;
  - Referral databases for educational purposes are aimed for the storage and presentation of various information; they are characterized by a hierarchical organization of the material, a quick search of information by various characteristics or by the context.

The usual programs are one of the types of the students independent work.

Collective training is an audience group task aimed at actualization and practicing of the professional skills and abilities, and it allows a student to unleash his creativity in an interactive form. The classes are also organized and conducted in accordance with the developed scenarios. The developers of the scenarios are approved and

recommended for publication and implementation of the learning process by the scientific and methodological board. Methodological guidelines for conducting a collective training contain the objectives or the tasks of a given lesson, handouts, recommendations for organizing and conducting a class. Depending on the scenario of a particular academic subject and a type of classes different types of collective training are applied .

Assessment system of academic progress of a student. The constant control and quality evaluation of each unit learning, in accordance with the examples, is also a specific peculiarity of this technology. The assessment system is divided into a modular, current and final one. A student is allowed to the current assessment of academic progress of a subject only after he has passed all stages and results of training (homework, tests of each unit, projects etc.) included into the norm complete set. The control of each student academic progress of all educational procedures is carried out with the help of special computer program. The students are allowed to the final assessment as soon as the full current assessment on all subjects of the curriculum has been performed .At the end of each unit a modular testing is held.

Academic mobility of the students is carried out through a variety of relations between domestic and foreign universities and educational centers as well. Under the contract, students even can defend their thesis and get personal certificates and diplomas not only in an appointed educational institutions but also in other universities.

High technology of the organization of educational process requires the strict maintenance of all its elements, each of which is clearly consistent with the entire chain of the educational process. Under the circumstances of the continued improvement of learning technologies, the special measures to accelerate the adaptation of teachers to the specifics of virtual training are required. The functions of teachers in comparison with the traditional system of learning are diversified, in terms of modern technology where a creative approach of a teacher to the professional activity is required [2].

Summarizing the aforesaid let us note the characteristic features of the virtual education:

Flexibility: students, auditors being educated virtually generally do not attend regular classes, but they choose themselves more convenient time and more convenient place for studying.

Modularity: the virtual education programs are based on the modular principle, each separate course creates a holistic view of a separate subject field, that allows to form the curriculum from a set of independent courses modules that corresponds to individual or group needs.

Parallelism: training is carried out simultaneously with the professional activity (or with training of another course), i.e. without discontinuing work or other activity.

A large audience: it's simultaneous access to many sources of training information of a large number of students, auditors, communication via the telecommunications network between students and between students and teachers.

Effectivity: The effective use of training areas and facilities, concentrated and unified view of information,

the use and development of computer simulation should lead to lower costs for the training of specialists.

Technological effectiveness: it's the use in the educational process of new information technology advances that help a person to enter into the global information space.

Social equality: equal educational opportunities, regardless of the place of residence, health and social status.

Internationality: an opportunity to be educated in the educational institutions of foreign countries, without leaving the country, and an opportunity to provide educational services to foreign citizens and compatriots who live abroad.

A new role of a teacher: virtual education expands and updates the role of a teacher, makes him a tutor and consultant who must coordinate the learning process, continually improve those courses that he teaches, increase creativity and skills in accordance with the innovations.

Positive influence on a student (an auditor): increasing of creative and intellectual potential of a person who is educated virtually through self-organization, a desire for knowledge of using modern information and communication technologies, an ability to make their own responsible decisions.

Quality: The quality of virtual education is not inferior to any other form of education as for the preparation of didactic means the best teaching staff is involved and the most modern teaching methodological materials are used; It's assumed to use a specialized quality control of virtual education for its compliance with the educational standards.

The main tasks of virtual education are:

- The formation of normative and legal, organizational, educational and methodological, information and telecommunications, logistic, human, economic and financial support, the introduction and development of both virtual and distance learning on individual courses or a block of courses;

- The organization and development of virtual education on different directions of the professional training: humanitarian, natural, economic, military, agricultural, etc.

- The introduction of the technologies of virtual learning at all levels (higher, postgraduate) and training on the individual courses or a block of courses;

- Providing the professional training and psychological support for socially disadvantaged groups: unemployed or disabled, prisoners, military conscripts, etc. with the help of virtual learning;

- Providing professional orientation and self-determination for the specialists who are studying;

- Using the technologies of virtual training for retraining the personnel of customs and tax services, financial and banking system, professors of the institutions of higher education, etc.

- Creating of the State Library of virtual courses (normative disciplines)

- The integration of virtual education into the world system of perfect education.

The organizational structure combines all components of virtual education and it is based on the following components;

- Organizational and managerial;
- Normative and legal;
- Training and methodological;
- Informational and telecommunications;
- Economic and financial;

The organizational structure ensures;

- The Preparation of the projects of normative and legal documents of virtual education;

- The coordination of the development and implementation of virtual learning and curriculum;

- The development of virtual courses in accordance with the international standards of virtual education;

- The coordination of the activities of virtual education centers on the interaction with regional and provincial telecommunications centers;

- The development and implementation of the most effective information and training program means;

- The creation of a distributed information structure of virtual education, as well as a system of administration and control of knowledge;

- The development of programs, training and retraining of staff for virtual education;

- The development of a system of information and analytical support of virtual education including marketing research and advertising activities;

Regional centers of virtual education. They are created on the basis of those higher educational institutions, which are regional centers of the telecommunications network of science and education. They make it possible to use the telecommunications networks and take a part:

- In the improvement and development of the telecommunications infrastructure for the implementation of the technology of virtual education;

- In the preparation of the projects of normative and legal documents of virtual education;

- In the development and implementation of technologies of virtual learning and curriculum;

- In the development and implementation of the most effective information and training program means;

- In the creation of the distributed information structure of virtual education;

- In the preparation of the staff of virtual education;

- In the creation of the state library of virtual courses;

Regional centers can be also basic centers on the directions of professional training.

The basic centers of virtual education on the directions of professional training are created on the basis of the higher educational institutions that have outstanding educational methodological quality studies for one or more directions of the professional training; they make a considerable contribution to the development and implementation of the technologies of virtual learning and correspondingly prepared staff.

They ensure:

- The development of the virtual courses on the certain directions of the professional training;

- The introduction of virtual education on corresponding directions of the professional training;

They take a part:

- In the preparation of the projects of normative and legal documents of virtual education;

- In the development of the teaching methods for different directions of training the specialists;
- In the development of recommendations regarding to the implementation of information technology and virtual courses in different forms of learning;
- In the creation of a system of administration and control of knowledge;
- In the creation of the state library of virtual courses;

Local centers of virtual learning. They are created on the basis of the higher education institutions having access to telecommunications system, modern computer platform, and trained staff.

Stages of creation and development of virtual education.

The creation of basic foundations of the system of virtual education can be realized in the following stages

The first stage:

- Creation of the organizational structure of virtual education;
- Development of legal and regulatory foundations and standards of virtual education;
- Monitoring and study of the conditions of the implementation of virtual education and optimization of this process;
- Publication of the material-technical base of regional and local centers of virtual education;
- Creating the initial fund of virtual courses and providing the experiential learning;
- Development of the financing basis of virtual education;
- Implementation of pilot drafts of introducing the virtual education;

The second stage

- Full-scale development and introduction of virtual education as a form of learning;
- Introduction of the system of multi-channel financing legal and physical persons of the virtual education;
- Development and introduction of the system of benefits of using computer networks and telecommunications infrastructure for the structural units of virtual education ;
- Introduction of licensing, certification and accreditation of the institutions of virtual education [3].

Now let's consider the approaches to the development of information and telecommunication resources, as well as the results of their implementation, that provide the verbal task solution of creating the foundations of a unified information space. The telecommunications basis that provides interaction and remote access to the information resources may be a segment of scientifically generated computer network with gateways to all commercial networks and managed with the use of the means of specially developed system of integrated network management. This system may include five interrelated subsystems for solving specific tasks, among which are:

- Configuration Management;
- Security Management;
- Fault Management;
- Accounting of using resources;
- Performance management.

Backbone core here is a set of databases that contain complete information about all aspects of the

network functioning, that makes it possible for an administrator to obtain the necessary information at any time. Within this segment, you can create an information portal as well as a web portal that provides in the aggregate the access to the basic information resources.

Thus one of the most representative scientific and educational information resources available in network can be an electronic library (Automated Library Information System ALIS) in databases of which both bibliographic descriptions of documents library fund and their full-text electronic copies can accumulate [4].

The library is also considered as one of the key elements of the system of virtual learning, that provides a quick access to necessary teaching methodological materials from the remote workplaces. In general the ALIS manages the process of formation of the library fund through the creation and usage of the search images of documents: analysis of the fund structure; determining the presence of teaching methodological materials that are necessary for the successful conducting of learning activity; implementation of the selection of documents in accordance with the permanent and one-time requests of users in the modes of selective information distribution and retrospective search; preparation of various lists and literature indexes, as well as the necessary forms of accounting documents; simple and convenient access to the information for different categories of users, including from the remote workplaces; interoperability with other similar systems via the Internet; creation of the corporative ALIS city on its base.

#### Literature:

1. GOST-19. Unified system software documentation. UDC 651.7/.78:681.3.06:002:006.354. The Group Making The USSR.
2. GOST-34. Automated system of UDC 668.012.011.56:066.354. A Group Of P87.
3. Lapsheva E.E., Fedorova A. Organization of distance training of specialists in the field of Informatics and programming. Psychological-pedagogical magazine Gaudeamus. 2012. vol.2, no.20, p.40-43
4. Tolstobrov A.P. University management information systems Development and integration. - URL: <http://do.gendocs.ru/docs/index.html> 53927 (date: 11/26/2012)

#### Список литературы:

1. ГОСТ-19. Единая система программной документации. УДК 651.7/.78:681.3.06:002:006.354. Группа Т55 СССР.
2. ГОСТ-34. Автоматизированные системы УДК 668.012.011.56:066.354. Группа П87 СССР.
3. Лапшева Е.Е. Федорова А.Г. Организация дистанционной непрерывной подготовки специалистов в области информатики и программирования. Психолого-педагогический журнал Гаудеамус. 2012.Т.2.№20.С.40-43
4. Толстобров А.П. Развитие информационных систем управления вузом и их интеграция. - URL: <http://do.gendocs.ru/docs/index.html> - 53927 (дата обращения: 26.11.2012)

Статья поступила в Редакцию в 11.03.2014

Саяхат СЕЙТКАЗИНОВ, магистрант второго курса УШОС

### ОТЛИЧИЯ СЕРВЕРНЫХ И ОБЛАЧНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ.

В статье рассматриваются облачные вычисления (англ. cloud computing), в информатике - это модель обеспечения повсеместного и удобного сетевого доступа по требованию к общему пулу (англ. pool) конфигурируемых вычислительных ресурсов (например, сетям передачи данных, серверам, устройствам хранения данных, приложениям и сервисам - как вместе, так и по отдельности), которые могут быть оперативно предоставлены и освобождены с минимальными эксплуатационными затратами и/или обращениями к провайдеру.

Потребители облачных вычислений могут значительно уменьшить расходы на инфраструктуру информационных технологий (в краткосрочном и среднесрочном планах) и гибко реагировать на изменения вычислительных потребностей, используя свойства вычислительной эластичности (англ. elastic computing) облачных услуг [1].

**Ключевые слова:** Информационные системы, SaaS, PaaS, IaaS, Cloud Computing, "Облачные" сервисы.

Саяхат СЕЙТКАЗИНОВ, екінші курстын магистранты УШОС

### СЕРВЕРЛІК ЖӘНЕ БҰЛТТЫ ТЕХНОЛОГИЯНЫҢ ӨЗГЕЛІКТЕРІ.

Мақалада бұлттық есептеу (ағыл. cloud computing) қажетті конфигурацияланған есептегіш ресурстарға (мысалы, мәлімет өткізетін желілерге, серверлерге, ақпарат сақтау құрылғыларына т.б., барлығына бірдей немесе бөлек-бөлек) қай жерде болмасын, әрі ыңғайлы қол жеткізуді (access) қамтамасыз ету моделі қарастырылады. Бұлттық есептеу технологиясы бойынша қажетті ІТ ресурстарды төменгі эксплуатациялық шығындармен қолдануға мүмкіндік береді.

Бұлттық технология тұтынушылары өздерінің ақпараттық инфрақұрылына жұмсайтын шығындарын азайта отырып, есептегіш қажеттіліктерінің өзгеруіне иілмді есептеу (elastic computing) арқасында шапшаң жауап бере алады [1].

**Түйінді сөздер:** Ақпараттық жүйелер, SaaS, PaaS, IaaS, Cloud Computing, "Бұлттық" сервистер.

Sayakhat SEITKAZINOV, undergraduate of the second year of UShOS

### DIFFERENCES OF SERVER AND CLOUD TECHNOLOGIES.

In computer networking, cloud computing is a phrase used to describe a variety of computing concepts that involve a large number of computers connected through a communication network such as the Internet] It is very similar to the concept of utility computing. In science, cloud computing is a synonym for distributed computing over a network, and means the ability to run a program or application on many connected computers at the same time.

The phrase is often used in reference to network-based services, which appear to be provided by real server hardware, and are in fact served up by virtual hardware, simulated by software running on one or more real machines. Such virtual servers do not physically exist and can therefore be moved around and scaled up or down on the fly without affecting the end user, somewhat like a cloud becoming larger or smaller without being a physical object [1].

**Keywords:** Information Systems, SaaS, PaaS, IaaS, Cloud Computing, Cloud Services.

**Постановка проблемы.** Облачные вычисления становится самой важной методикой в интернете. Облачные вычисления (англ. cloud computing) - это модель обеспечения повсеместного и удобного сетевого доступа по требованию к общему пулу (англ. pool) конфигурируемых вычислительных ресурсов (например, сетям передачи данных, серверам, устройствам хранения данных, приложениям и сервисам - как вместе, так и по отдельности), которые могут быть оперативно предоставлены и освобождены с минимальными эксплуатационными затратами и/или обращениями к провайдеру [1]

Потребители облачных вычислений могут значительно уменьшить расходы на инфраструктуру информационных технологий (в краткосрочном и среднесрочном планах) и гибко реагировать на изменения вычислительных потребностей, используя

свойства вычислительной эластичности (англ. elastic computing) облачных услуг.

При использовании облачных вычислений потребители информационных технологий могут существенно снизить капитальные расходы - на построение центров обработки данных, закупку серверного и сетевого оборудования, аппаратных и программных решений по обеспечению непрерывности и работоспособности - так как эти расходы поглощаются провайдером облачных услуг. Кроме того, длительное время построения и ввода в эксплуатацию крупных объектов инфраструктуры информационных технологий, и высокая их начальная стоимость ограничивают способность потребителей гибко реагировать на требования рынка, тогда как облачные технологии обеспечивают возможность практически

мгновенно реагировать на увеличение спроса на вычислительные мощности.

Для обеспечения согласованной работы узлов вычислительной сети на стороне облачного провайдера используется специализированное связующее программное обеспечение, обеспечивающее мониторинг состояния оборудования и программ, балансировку нагрузки, обеспечение ресурсов для решения задачи.

Одним из основных решений для сглаживания неравномерности нагрузки на услуги является размещение слоя серверной виртуализации между слоем программных услуг и аппаратным обеспечением. В условиях виртуализации балансировка нагрузки может осуществляться посредством программного распределения виртуальных серверов по реальным, перенос виртуальных серверов происходит посредством живой миграции.

В условиях такой трансформации Microsoft поставила перед собой цель выпустить настоящую "облачную" операционную систему - платформу масштаба уже не единичного сервера, но центра обработки данных (ЦОД) с единообразными подходами и инструментами для управления и разработки приложений в частном, партнерском, глобальном облаке и гибридных вариантах. По аналогии с тем, как Microsoft переизобрела клиентскую ОС Windows, серьезно переосмыслению подверглась и парадигма серверной ОС Windows Server. Ключевыми строительными блоками от компании Microsoft являются Windows Server и Windows Azure.

Анализ последних публикаций по проблеме. Облачные вычисления и предоставляемые ими сервисы (например: вычислительные мощности или хранилища) можно сравнить с коммунальными услугами. Так же как в жару или холод меняется потребление воды и электричества, так и потребление сервисов, предоставляемых "облачными" платформами, может возрастать или уменьшаться в зависимости от повышения или понижения нагрузок.

Схожесть сервисов и коммунальных услуг заключается в нескольких аспектах. Во-первых, и в том и в другом случае потребители платят только за реальную утилизацию. Во-вторых, и те, и другие ресурсы вы берете в аренду - т.е. в большинстве случаев вам не нужно подключаться к колодцу для получения воды или непосредственно к электростанции для получения электричества - поставщики таких сервисов обеспечивают их доступность в виде арендуемых "ресурсов", оставляя за собой вопросы создания и поддержания инфраструктуры. В-третьих, заключая договор с соответствующей организацией, вы подразумеваете доступность тех или иных ресурсов, а организация - своевременную оплату их аренды.

Какие сервисы чаще всего предоставляют "облачные" платформы? Хостинг приложений, хранение данных, проведение вычислений - вот наиболее частые сценарии использования "облачных" платформ. Говоря про "облачные" платформы и предоставляемые ими сервисы, обычно употребляют словосочетание "...как сервис".

Можно выделить следующие основные сервисы, предоставляемые облачными платформами.

Программное обеспечение как сервис - модель предоставления программного обеспечения как сервиса (Software as a Service, SaaS) обеспечивает возможность аренды приложений. Программное обеспечение как сервис включает платформу как сервис и инфраструктуру как сервис. Примером приложения как сервиса может быть Business Productivity Online Suite.

Модель предоставления программного обеспечения как сервиса является моделью обеспечения доступа к приложениям через Интернет с оплатой по факту их использования. Данная модель является наиболее распространенной на сегодняшний день моделью предоставления облачных сервисов. Организации могут реализовывать подобную модель предоставления сервиса из частных облаков, используя внутренние сетевые каналы, дополнительно защищенные и не связанные с Интернетом.

Потребителями данного типа сервисов являются конечные пользователи, которые работают с приложениями, предоставляемыми в "облаке". Соглашение о предоставлении сервисов (SLA) обычно покрывает такие характеристики сервисов, как их доступность (uptime) и производительность. Возможности настройки приложений под нужды потребителей минимальны или вообще отсутствуют, их уровень диктуется требованиями рынка или возможностями поставщиков таких приложений.

Оплата конечного сервиса, как правило, производится ежемесячно и рассчитывается на основе количества пользователей приложения.

Платформа как сервис - модель предоставления платформы как сервиса (Platform as a Service, PaaS) предоставляет возможность аренды платформы, которая обычно включает операционную систему и прикладные сервисы. Платформа как сервис облегчает разработку, тестирование, развертывание и сопровождение приложений без необходимости инвестиций в инфраструктуру и программную среду. Платформа как сервис также включает и инфраструктуру как сервис. Примером платформы как сервис может служить Windows Azure.

Здесь потребителями являются сами компании, разработавшие приложения. Платформа обеспечивает среду для выполнения приложений, сервисы по хранению данных и ряд дополнительных сервисов, например интеграционные или коммуникационные сервисы. Соглашение о предоставлении сервисов (SLA) обычно покрывает такие характеристики сервисов, как доступность среды выполнения приложений и ее производительность. Возможности настройки приложений под нужды потребителей практически не ограничены. Ограничением может послужить лишь функциональность сервисов, предоставляемых на уровне платформы. При этом необходимо понимать: для того чтобы воспользоваться возможностями облачной платформы, необходимо значительно модернизировать или вообще написать заново существующие приложения.

Оплата облачной платформы рассчитывается исходя из объема использованных вычислительных ресурсов, таких как:

- Время работы приложения.
- Объем данных и количество операций с данными (транзакций).
- Сетевой трафик.

Инфраструктура как сервис - модель предоставления инфраструктуры (аппаратных ресурсов) как сервиса (Infrastructure as a Service, IaaS) предоставляет возможность аренды таких инфраструктурных ресурсов, как серверы, устройства хранения данных и сетевое оборудование. Управление всей инфраструктурой осуществляется поставщиком сервисов, а потребитель управляет только операционной системой и установленными приложениями. Такие сервисы обычно оплачиваются по их фактическому использованию и позволяют пользователю увеличивать или уменьшать объем используемой инфраструктуры через специальные порталы, предоставляемые поставщиками сервисов.

Здесь потребителями являются владельцы приложений, ИТ-специалисты, подготавливающие образы ОС для их запуска в сервисной инфраструктуре. Облачная платформа предоставляет сервисы для запуска виртуальных машин и сервисы хранения данных. Соглашение о предоставлении сервисов (SLA) обычно покрывает такие характеристики сервисов, как доступность виртуального сервера, время развертывания образа ОС. В данной сервисной модели могут быть запущены практически любые приложения, установленные на стандартные образы ОС.

Как и в случае с PaaS, оплата инфраструктуры как сервиса обычно производится исходя из объема использованных ресурсов.

Обсуждая различные типы облачных сервисов - программное обеспечение, платформу и инфраструктуру как сервис, следует обращать внимание на т.н. границы управляемости - т.е. на то, чем, в сравнении с традиционными моделями развертывания в собственной инфраструктуре, можно управлять при переходе на облачную платформу. По понятным причинам, инфраструктура как сервис предоставляет большие возможности по настройке отдельных компонентов, тогда как платформа как сервис и программное обеспечение как сервис практически минимизируют эти возможности. Отличия в границах управляемости показаны на рисунке 1 [2].

Из рисунка 1 видно, что при развертывании собственной инфраструктуры вы управляете всеми ее компонентами - от сетевых ресурсов до выполняющихся приложений. Тогда как при использовании модели IaaS вы можете контролировать такие компоненты, как среда исполнения кода, безопасность и интеграция, базы данных, и т.п. При переходе к модели PaaS, все компоненты платформы предоставляются как сервисы с ограниченными возможностями для управления ими. Это сделано, чтобы предоставить в распоряжение потребителей оптимально сконфигурированную платформу, не требующую дополнительных настроек.

Исторически операционные системы линейки Windows Server - это ОС, предназначенные для управления аппаратным обеспечением серверов, обладающие требуемыми для этого функциональными особенностями. Также эти серверные ОС содержат специализированные службы (программные компоненты), предназначенные для организации, мониторинга и

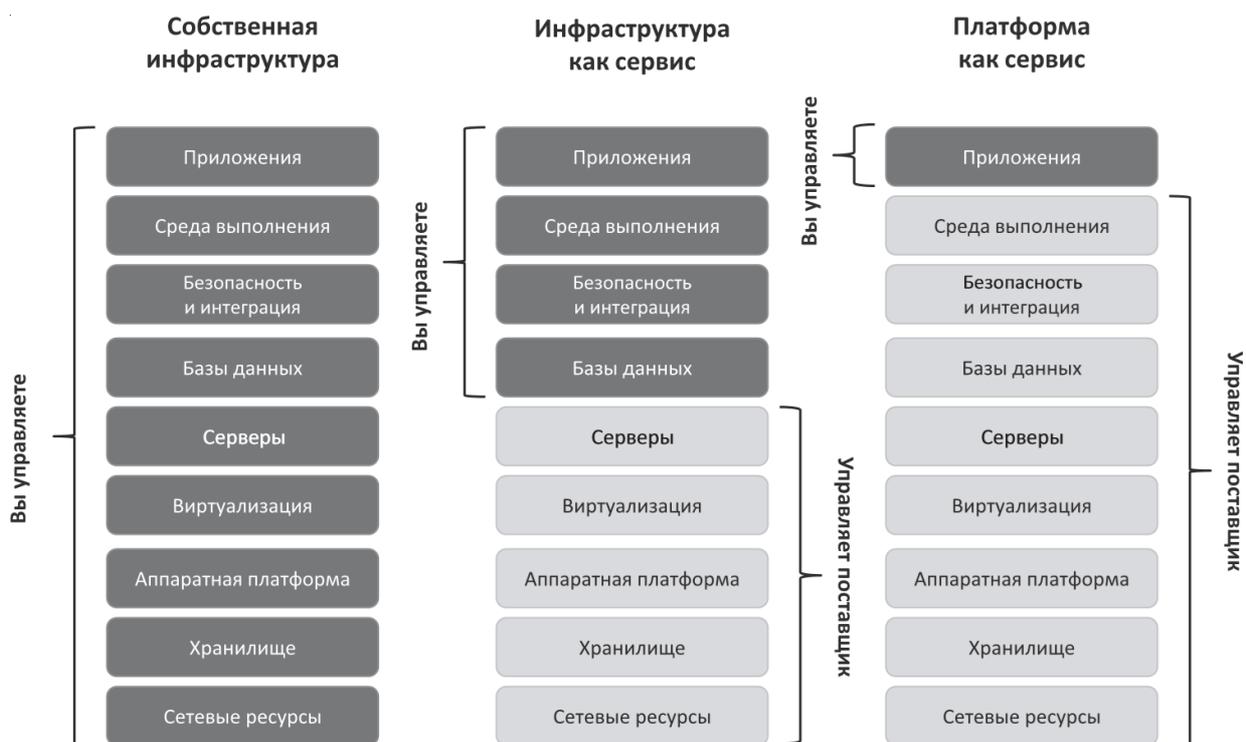


Рис. 1. Границы управляемости

управления ИТ-инфраструктурой предприятия, начиная от управления адресным пространством протокола IP и учетными записями пользователей и заканчивая организацией отказоустойчивых сетевых сервисов.

Говоря "облачная операционная система", Microsoft понимает под этим четыре группы требований к серверной ОС:

- Преобразование ЦОД. Необходимо иметь возможность взять все ресурсы ЦОД (хранение, сеть, вычислительные мощности), разделить их между облачными службами, обеспечить возможность высокой загрузки (эффективного использования) этих ресурсов. Нужно иметь возможность гибкого масштабирования, то есть для любой конкретной службы необходимо иметь возможность выделения ей дополнительных ресурсов, но только на то время, когда они ей нужны. Необходимо иметь возможность строить инфраструктуру, работающую в режимах *always-up* и *always-on* (всегда включено и всегда доступно). Необходимо иметь возможность автоматизирования задач по управлению ЦОД посредством API и порталов самообслуживания.

- Необходимо иметь возможность размещения современных приложений поверх такой инфраструктуры. Нужно иметь большой набор работающих служб, позволяющих строить социальные, мобильные приложения и приложения для обработки сверхбольших массивов данных, т.е. поддержать все современные тренды. Предприятиям необходимо иметь гибкость в инструментарии, в среде разработки, чтобы быстро строить эти приложения. Необходимо иметь быстрый цикл разработки, который объединял бы разработчиков и управленцев.

- Microsoft ставил перед собой задачу поддержать тенденцию BYOD (*bring your own device* = приноси свое собственное устройство) на предприятиях, в то же время обеспечивая необходимые контроль и управление со стороны ИТ-службы.

- Необходимо было поддержать возможности по обработке и хранению любых массивов данных с любой парадигмой хранения: как SQL, так и NoSQL, совместно обрабатывать данные предприятия и данные из внешних структурированных источников, создавая новые возможности.

Результатом явилось построение облачной операционной системы и платформы. Новая ОС может быть развернута в своем ЦОД, можно использовать ее как услугу из партнерского ЦОД или из глобальной Windows Azure; при этом обеспечивается единый подход к виртуализации, инфраструктуре управления, инфраструктуре разработки приложений, управлению данными и сервисами идентификации.

Windows Azure - это операционная система Microsoft, предоставляемая как сервис. За счет использования экземпляров Windows Server потребители получают возможность запускать различные сервисы, которым обеспечивается эластичность, масштабируемость, безопасность и высокая доступность. Помимо вычислительных ресурсов Windows Azure также предоставляется

ряд масштабируемых сервисов для хранения данных в виде таблиц, бинарных данных и сообщений, которые мы рассмотрим ниже.

Windows Azure обеспечивает автоматическое управление сервисами, гарантирует высокую доступность экземпляров Windows Server и их автоматическое обновление. Физически, платформа Windows Azure располагается на компьютерах в центрах обработки данных, создаваемых, развиваемых и поддерживаемых самой компанией Microsoft. В настоящее время такие центры расположены в Северной Америке, Европе и Юговосточной Азии.

Платформа Windows Azure создана на основе технологий виртуализации, схожих с технологией Windows Server Hyper-V, но, в отличие от обычного хостинга виртуальных машин управляется с помощью специального инфраструктурного слоя, называемого Windows Azure Fabric Controller.

Задачей Windows Azure Fabric Controller является организация массива виртуализированных экземпляров Windows Server в виде одной логической единицы вычислений и автоматическое управление ресурсами, балансировкой нагрузки, устойчивостью к сбоям, георепликациями и всем жизненным циклом приложений и сервисов, выполняющихся на платформе Windows Azure. Помимо обеспечения управления вычислительными ресурсами, Windows Azure Fabric Controller также предоставляет доступ пользователям и приложениям к самой платформе - Windows Azure.

Платформа Windows Azure предоставляет набор сервисов, которые, в основной массе, схожи с сервисами, используемыми разработчиками "традиционных" приложений:

Вычислительные сервисы - представляют собой контейнеры для приложений с поддержкой современных технологий разработки, включая .NET, Java, PHP, Python, Ruby on Rails и нативный код.

Сервисы хранения данных - масштабируемая распределенная система хранения данных, поддерживающая ряд моделей хранения, включая табличные структуры, бинарные объекты, асинхронные очереди сообщений, традиционные файловые системы и сети распределения контента (CDN, *content distribution networks*).

Коммуникационные сервисы - доступны через облачную сервисную шину и могут использоваться как средство обмена сообщениями или брокер соединений с другими облачными сервисами или сервисами, находящимися у заказчиков.

Сервисы обеспечения безопасности - сервисы управления доступом, основанные на политиках, которые поддерживают механизмы федерации и позволяют интегрироваться с существующими системами управления идентификацией.

Прикладные сервисы - компоненты и сервисы, которые могут использоваться для разработки облачных приложений и прикладных сервисов.

Как мы отметили выше, частью сервисов, предоставляемых платформой Windows Azure, являются вычислительные сервисы, иначе называемые "контейнерами для приложений". Таким образом, Windows Azure служит средой для разработки, хостинга и управления различными сервисами. Она предоставляет прикладной контейнер, в котором располагается код и логика облачного приложения. Прикладная среда схожа с прикладной средой, предоставляемой серверной операционной системой Microsoft Windows Server.

Экземпляр в Windows Azure представляет собой единицу развертывания и отражается на ту или иную виртуальную машину, для которой поддерживается ряд предопределенных конфигураций. Элемент платформы, называемый Windows Azure Fabric Controller, отвечает за физическое развертывание необходимых виртуальных машин. Все, что требуется от пользователя - указать необходимое число экземпляров виртуальных машин, которые должны быть развернуты для данного сервиса. Пользователям доступны такие функции, как ручной запуск и останов экземпляров, управление числом экземпляров, тогда как Windows Azure Fabric Controller обеспечивает автоматическое управление жизненным циклом экземпляров виртуальных машин, включая их перезапуск, создание резервных копий, копирование и т.п.

Платформа Windows Azure также содержит ряд сервисов для хранения данных. Эти сервисы поддерживают геораспределение и другие способы

надежного хранения информации, включая тройную репликацию в рамках кластера и центра обработки данных. Помимо этого, они могут обеспечивать требования по масштабируемости за счет балансировки нагрузки и автоматического создания копий, распределяемых между серверами.

В Windows Azure поддерживается и модель развертывания виртуальных машин - эта опция обеспечивает поддержку модели инфраструктуры, предоставляемой как сервис (IaaS). Эта модель предназначена, в первую очередь, для сервисов, которым нужна интеграция с операционной системой Windows Server. Данная модель обеспечивает больший контроль над средой, в которой выполняется хостинг сервиса, и может использоваться, например, для хостинга существующих сервисов.

**Цель исследования** заключается в том, что исходя из сложившейся ситуации, исследовать существующие отличия серверных и облачных технологий. На базе программ от компании Microsoft - Windows Server и Windows Azure.

**Основные результаты исследования.** Для иллюстрации различий платформы Windows Azure и Windows Server мы используем диаграмму многослойной архитектуры приложения. Вспомним, что разделение на уровни - это с одной стороны хорошая практика проектирования, а с другой - классический способ визуализации архитектуры с целью упрощения задачи проектирования. Как правило, выделяют следующие логические уровни приложения:

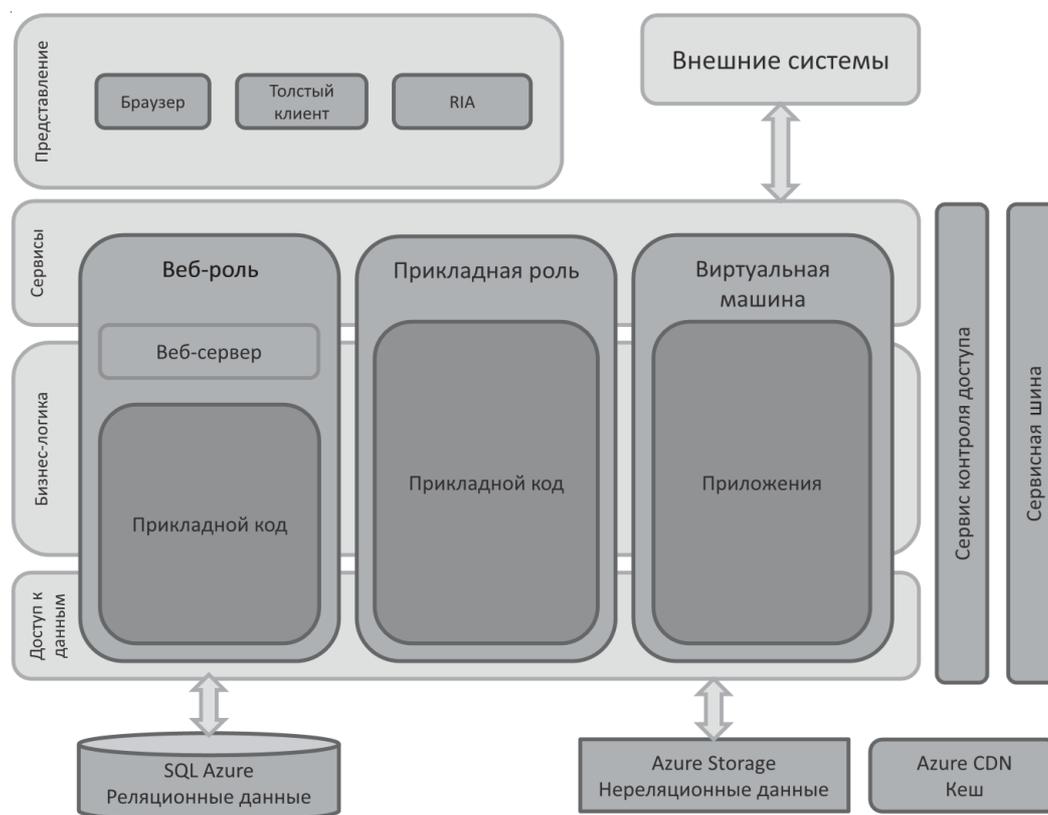


Рисунок 2. Инфраструктурные блоки платформы Windows Azure

представление, сервисы, бизнес-логика, доступ к данным, хранилище. Наряду с уровнями рассматривают общие для всех уровней компоненты, обеспечивающие взаимодействие, безопасность и управление (рис. 1) [6].

Правильно спроектированное приложение должно обеспечивать реализацию как функциональных, так и нефункциональных (или операционных) требований. К основным операционным требованиям относятся масштабируемость, управляемость, надежность, доступность, сопровождаемость и отказоустойчивость. Физическая архитектура определяет состав, структуру и топологию физических компонентов приложения, т.е. как логические уровни будут отображаться на инфраструктуру.

Облачную платформу удобно представить в виде набора инфраструктурных элементов или строительных блоков, отображаемых на логическую архитектуру приложения, как представлено на рисунке 2.

Расположение блока на определенном логическом уровне означает, что данный блок реализует функционал этого уровня. Например, расположение веб-роли на уровне бизнес-логики означает, что веб-роль реализует бизнес-логику приложения. Заметим, что веб-роль, прикладная роль и виртуальная машина (VM-роль) относятся к контейнерным блокам, так как позволяют

размещать прикладной код. Каждый блок может быть использован по отдельности или в совокупности с другими блоками. Совокупность блоков формирует структуру физической архитектуры приложения. Каждый блок обладает собственным набором паттернов использования. Виртуальная машина является универсальным блоком, позволяющим разместить в облачной инфраструктуре практически любое серверное приложение. Такой подход к проектированию позволяет сконцентрироваться на решаемой задаче и структурной составляющей архитектуры [5].

Используя рисунок 3, можно сравнить серверный вариант архитектуры с приведенным выше вариантом Windows Azure Platform.

Чтобы провести более точные аналогии, приведем таблицу 1, позволяющую сравнить технологии платформы Windows Azure и Windows Server. Подчеркнем, что это не прямые аналогии. Например, сервисная шина (Service Bus) не имеет прямого аналога на платформе Windows Server, однако, подобные функции можно реализовать, используя BizTalk Server или Windows Communication Foundation. В ряде случаев, аналогия является почти прямой, как например, при сравнении веб-роли и Internet Information Server или SQL Azure и SQL Server [6].

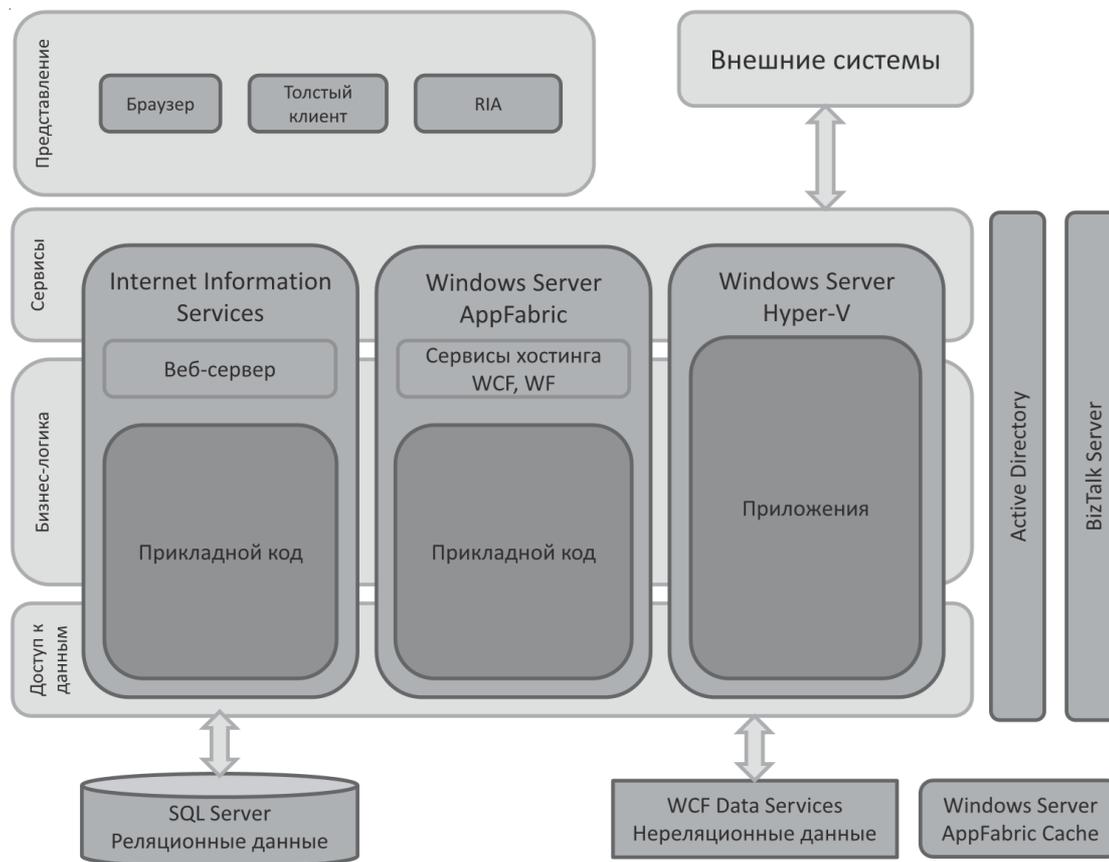


Рисунок 3. Инфраструктурные блоки платформы Windows Server

Таблица 1. Сравнение технологии платформы Windows Azure и Windows Server

Windows Azure	Windows Server
Веб-роль	Internet Information Server
Прикладная роль	Windows процесс Windows сервис
VM-роль	Виртуальная машина Hyper-V
Service Bus	Windows Communication Foundation Windows Server AppFabric BizTalk Server
Access Control	Active Directory Federation Services Windows Identity Federation
Azure Tables	WCF Data Services
Azure Queue	MSMQ SQL Server Service Broker
Azure Blobs	IIS WebDav SharePoint WCF REST
Azure CDN	Windows Server AppFabric Cache
SQL Azure	SQL Server

**Выводы проведенного исследования.** Для обеспечения согласованной работы узлов вычислительной сети на стороне облачного провайдера используется специализированное связующее программное обеспечение, обеспечивающее мониторинг состояния оборудования и программ, балансировку нагрузки, обеспечение ресурсов для решения задачи.

Одним из основных решений для сглаживания неравномерности нагрузки на услуги является размещение слоя серверной виртуализации между слоем программных услуг и аппаратным обеспечением. В условиях виртуализации балансировка нагрузки может осуществляться посредством программного распределения виртуальных серверов по реальным, перенос виртуальных серверов происходит посредством живой миграции.

При использовании облачных вычислений затраты потребителя смещаются в сторону операционных - таким образом классифицируются расходы на оплату услуг облачных провайдеров.

Для объяснения экономической составляющей облачных подходов к вычислениям часто используется аналогия с услугами водо- или электроснабжения, предоставляемыми в развитых инфраструктурах по соответствующим коммунальным сетям, легкодоступными и оплачиваемыми по мере потребления, в сравнении с разработкой каждым потребителем собственного водозабора или монтажом собственной электроустановки [3].

Удаленный сервис, расположенный в облаке, предъявляет повышенные требования к доступности и отказоустойчивости. Планирование архитектуры и мероприятий по сопровождению сервисов таким образом, чтобы потенциальные сбои не приводили к катастрофическим последствиям - это один из ключевых подходов к проектированию надежных, высокодоступных приложений. Задержки в интернет-

каналах, аппаратные и программные сбои, установка обновлений и патчей, перезагрузка операционных систем, неожиданный рост числа запросов к приложению - все это нормальное явление не только в облачных вычислениях, но и в традиционной модели программного обеспечения. В вопросах надежности лучше перестраховаться и быть пессимистом. Все компоненты приложения должны быть спроектированы, реализованы и развернуты таким образом, чтобы выдерживать сбои и успешно восстанавливаться после сбоев. Платформа Windows Azure, в частности, реализует следующие стратегии по минимизации возможности и последствий сбоев:

- Постоянный мониторинг состояния всех компонентов инфраструктуры, таких как сетевое оборудование, серверы, состояние виртуальных машин.
- Приложение может явно сообщить облачной инфраструктуре о проблемах с помощью программного интерфейса [5].

#### Список литературы:

1. Интернет статья "Облачные вычисления" // wikipedia.org
2. Интернет статья "Введение в Cloud Computing" // <http://jeck.ru>
3. Martin R. J., Hoover N. Guide To Cloud Computing // Information Week, 2008.
4. Интернет источник "Internet Information Services (IIS)" // <http://www.iis.net/>
5. Интернет источник "Библиотека Microsoft" // <http://msdn.microsoft.com/library>
6. Интернет источник "Официальное руководство Microsoft" // <http://apparchguide.ms/>

Статья поступила в Редакцию в 11.03.2014

**Ольга СИЛАЕВА**, кандидат экономических наук, доцент, Карагандинский Государственный индустриальный университет, 101400, г. Темиртау, пр. Республики, 30, oliviy@inbox.ru, 87213908342

## РОЛЬ СТРАТЕГИЧЕСКОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ВЫСШЕМ ОБРАЗОВАНИИ

В статье рассмотрено значение высшего образования в развитии Казахстана. Проанализированы особенности стратегического планирования в высшем образовании. Описана его роль.

**Ключевые слова:** высшее образование, стратегия вуза, стратегическое планирование.

**Ольга СИЛАЕВА**, экономика ғылымдарының кандидаты, доцент, Қарағанды мемлекеттік индустриялық университеті, 100009, Темиртау қ., Республика даң., 9, oliviy@inbox.ru, 87213908342

## ЖОҒАРЫ БІЛІМДЕ СТРАТЕГИЯЛЫҚ ЖОСПАРЛАУДЫ РӨЛІ

Бапта Қазақстанның дамуында жоғары білімнің мәні қарап шыққан. Жоғары білімде стратегиялық жоспарлауды ерекшелік талдап шыққан. Оның рөлі сипатталған.

**Түйінді сөздер:** жоғары білім, ЖОО-ның стратегиясы, стратегиялық жоспарлау.

**Olga SILAYEVA**, Candidate of Economic Sciences, docent, Karaganda state industrial university, 100009, Temirtau, Republic Av., 30, oliviy@inbox.ru, 87213908342

## ROLE OF STRATEGIC PLANNING IN HIGHER EDUCATION

The article discusses the importance of higher education in the development of Kazakhstan. Analyzed the features of strategic planning in higher education. Described it's role.

**Keywords:** higher education, the university strategy, strategic planning.

**Постановка проблемы.** В Казахстане за последнее двадцатилетие произошли серьезные экономические преобразования. Наша страна ориентируется в своем развитии на рыночные отношения, при этом особое внимание уделяется проблеме формирования человеческого капитала. Международный опыт подтверждает, что инвестиции в человеческий капитал, и, в частности, в образование, начиная с раннего детства до зрелого возраста, способствуют существенным отдам для экономики и общества.

Инвестиции в образование крайне необходимы для создания технически прогрессивной, производительной рабочей силы, которая может адаптироваться в быстро изменяющемся мире. Успешными экономикками будущего будут те, которые инвестируют в образование, навыки и способности населения. Образование необходимо понимать как экономические инвестиции, а не просто как затраты на социальные нужды.

Существует множество доказательств, связывающих образование и экономический рост:

- обзор международных исследований в макро- и микроэкономике свидетельствует о том, что существует тесная связь между образованием, доходом и производительностью. При этом, отмечается большая отдача при инвестициях на более раннем этапе обучения;

- исследования подтверждают важное значение инвестиций в развитие образования.

Помимо экономических выгод образование создает другие социальные выгоды, способствует формированию социального капитала - общества с большой долей гражданского участия, высокой социальной сплоченностью и интеграцией, низким

уровнем преступности. С самого раннего возраста образование играет важную роль в формировании социальных, эмоциональных, и других жизненно необходимых навыков. В этом заключаются убедительные аргументы в пользу дальнейшего развития всего спектра образовательных услуг. Казахстану необходимо значительное и устойчивое увеличение инвестиций в образование, улучшение его качества. Поэтому предлагается новое национальное видение: к 2020 году Казахстан - образованная страна, умная экономика и высококвалифицированная рабочая сила [1].

Высшее образование в Казахстане ориентируется на обеспечение страны профессионально подготовленными компетентными и конкурентоспособными специалистами для всех отраслей экономики республики, усиление интеллектуального потенциала и практико-ориентированной деятельности высшей школы, ее интеграции с наукой и производством, приведение в соответствие с международными образовательными стандартами. Высшая школа Казахстана стремится к достижению мирового уровня образования и вхождению в единое образовательное пространство. Механизмом достижения поставленных целей является выполнение параметров Болонского процесса, к которому Республика Казахстан присоединилась в марте 2010 года.

Для эффективного управления высшим учебным заведениям необходимо решить ряд научных и методических вопросов, касающихся определения политики набора студентов, ценовой политики, специализации деятельности по оказанию платных услуг, выбора форм и технологии учебных

процессов, формирования направлений развития образования в условиях рыночной конкуренции. Данные вопросы и позволяет решить стратегическое планирование. Оно ориентировано на реализацию оптимального пути развития системы образования на основе выбранных приоритетов, определяемых исходя из результатов прогнозирования, достижения поставленных целей, таких как: повышения его качества и конкурентоспособности на мировом рынке образовательных услуг.

На момент распада Советского Союза в Казахстане было 55 вузов. Максимальное их количество наблюдалось в 2001 году и составляло 185. Начиная с 2012 года (когда на начало учебного года численность вузов составляла 149), сеть вузов сократилась на 13 (решением суда отозваны лицензии у 5 вузов, 15 вузов объединились в 7). Таким образом, на данный момент в стране функционируют 136 вузов, в том числе национальных - 9, государственных - 33, акционерных - 16, негражданских - 13, частных - 63, а также 1 международный (МКТУ им. Х.А. Ясауи) и "Назарбаев Университет" [2]. До 2015 года Министерством образования планируется провести оптимизацию сети вузов. В одном регионе будет работать только один государственный вуз и один частный.

В настоящее время в высшем образовании Республики Казахстан реализованы основные принципы Болонской декларации. Во всех гражданских вузах обучение ведется по кредитной технологии, в 37 вузах республики реализуется двудипломное образование, в 42 - дистанционное обучение. Образовательное пространство предполагает поиск и формирование новых связей с зарубежными партнерами для устойчивости в условиях глобализации и интеграции, для скорейшей собственной адаптации в мировой образовательной сфере, для осуществления совместных научно-образовательных проектов, мобильности преподавателей и студентов, ускорения обновления информационных и образовательных технологий.

#### **Анализ последних исследований и публикаций.**

Изучением вопросов, связанных со стратегическим планированием занимались многие авторы: А.Д. Чандлер, Дж. Чайлд, Г. Минцберг, Д. Фолкнер и Дж. Джонсон, И. Ансофф, Г. Минцберг, Дж.Б. Куинн, С. Гошал, П. Друкер, Дж. Келлер, О.С. Виханский, А.И. Ильин, Л.Е. Басовский, В.П. Грузинов, Т.П. Любанова, Л.В. Мясоедова и др.

При составлении стратегических программ (или планов) деятельности вузов в Казахстане чаще всего используются такие документы, как: Стратегия "Казахстан -2050", Закон РК "Об образовании", Закон РК "О науке", Закон РК "О молодежной политике", Государственная Программа развития образования на 2011-2020 годы, Стратегический план МОН РК на 2011-2015 годы.

**Выделение нерешенных ранее частей общей проблемы.** Ключевым моментом возникновения проблем высших учебных заведений является то, что вузы все в большей степени становятся субъектами рынка, а системы управления вузами отстают от этого процесса, несмотря на то, что высшее образование становится массовым. Также радикально изменилась

внешняя среда вузов: повышается степень ее неопределенности, появляются неучтенные факторы риска. У государственных вузов возникла острая необходимость адаптации к жестким реалиям конкуренции.

Вместе с тем, говоря не только о возможностях, но и ограничениях для стратегического управления в вузах, необходимо видеть ряд трудностей, которые стоят сегодня перед управленческими командами вузов, заинтересованными в использовании технологий стратегического планирования.

**Цель исследования** заключается в том, чтобы рассмотреть роль стратегического планирования в высшем образовании.

**Основные результаты исследования.** Во второй половине XX века термин "стратегия" (от греч. stratos - войско, ago - веду, имеет военное происхождение), а также "стратегическое планирование" начинают играть заметную роль в теории управления. Это связано с разработкой управленческих технологий, которые позволяют планировать деятельность организаций в динамичных условиях современного рынка. Поэтому со стратегическим планированием связана одна из основных линий развития управления, направленная на системное овладение управленческой практикой новых предметов и инструментов, более сложных и открывающих новые возможности.

Стратегия вуза - это комплексный, долгосрочный план системных действий и их реальное осуществление на основе всестороннего изучения всех закономерностей, внешних и внутренних обстоятельств, поставленных целей и задач, обеспечивающих эффективность деятельности учреждения высшего профессионального образования. Она включает в себя, с одной стороны, изучение закономерностей, концептуальных основ высшего образования в контексте развития общества, анализ внешних и внутренних условий, прогнозирование тенденций и возможных вариантов, определение дерева целей и распределение вытекающих отсюда задач, разработку технологий, методов, организационных форм, способных обеспечить продвижение к поставленным целям. С другой стороны, стратегия вуза предполагает многомерные, долгосрочные, продуманные, активные, настойчивые и корректируемые, по мере необходимости, действия руководства и всего персонала, обеспечивающие поэтапное эффективное решение задач, достижение целей, выполнение миссии вуза [3, с.19].

Стратегия вуза представляет собой совокупность способов и приемов планирования, организации управления образовательной деятельностью, непрерывности процессов, осуществление которых обеспечивает рост качества образования и устойчивое развитие организации. Вуз - это сложная система, ориентированная на реализацию нескольких стратегических направлений и поэтому стратегия описывается функцией нескольких взаимосвязанных целей. Успешность реализации стратегии развития высшего учебного заведения во многом определяется возможностью согласования стратегического, оперативного и тактического управления.

В наиболее общем виде стратегию развития вуза можно представить как сформированный с помощью ряда доминирующих принципов, традиций и притязаний образовательного учреждения комплекс, включающий в себя:

- приоритетные цели образовательного учреждения;
- соответствующие ожидания успеха на определенный период, с учетом имеющихся возможностей, благоприятных и противодействующих факторов;
- конкретные варианты и средства продвижения к намеченным целям и ожиданиям;
- меры по воплощению избранных вариантов, организации деловой и инновационной активности.

Фактически система стратегического планирования должна позволить решить три задачи:

- обеспечивать эффективное управление имеющимися ресурсами (даже если их объем является недостаточным);
- позволять вузам выделить сферы, в которых они наиболее сильны;
- использовать финансовые рычаги влияния на вузы для того, чтобы в их приоритетах нашли отражение национальные стратегические цели.

Стратегия носит, как правило, долгосрочный характер, а процессы ее разработки, реализации, оценки и, при необходимости, корректировки должны происходить непрерывно.

Использование стратегии является показателем того, что в учреждении высшего профессионального образования принята система управления на основе предвидения изменений, которая может быть представлена либо системой стратегического планирования, либо системой управления на основе выбора стратегических позиций.

Необходимо также отметить, что стратегический план должен обосновываться обширными исследованиями и фактическими данными. Чтобы эффективно конкурировать в динамично изменяющемся мире, вуз должен заниматься сбором и анализом огромного количества информации и других факторов. Наконец, стратегические планы должны быть разработаны так, чтобы не только оставаться целостными в течение длительных периодов времени, но и быть достаточно гибкими, чтобы при необходимости можно было осуществить их модификацию и переориентацию.

Реализовать эти направления вуз может, используя различные стратегические альтернативы. Так, по этому поводу в своих классических стратегиях М. Портер, применительно к вузам, включает четыре основные альтернативы:

- производство образовательных услуг с наименьшими затратами,
- дифференциация образовательных услуг,
- ориентация на широкий рынок,
- ориентация на узкую рыночную нишу [4].

Президент известной швейцарской бизнес-школы IMD П. Лоранж выделяет несколько основных направлений создания вузом общественно значимой потребительской ценности:

- научные исследования, т.е. создание новых знаний;

- обучение, т.е. распространение знаний и выполнение роли ответственных граждан.

Также в своей книге "Новый взгляд на управленческое образование: задачи руководителей" исследователь приводит четыре стимула, движущие силы для разработки стратегии вуза:

- стратегия адаптации направлений своего развития к изменениям потребностей своих целевых сегментов потребителей;
- стратегия лидера, выбирающего новые направления развития раньше своих конкурентов;
- освобождение предпринимательского потенциала сотрудников, активизации индивидуальной инициативы;
- рациональное руководство для соединения нескольких подходов в единую стратегию [5].

Какую бы модель ни использовал вуз для разработки стратегии своей деятельности, он должен отдавать себе отчет, как он видит создание через свои образовательные программы потребительской ценности, и какую роль в создании этой ценности играет международная деятельность.

Исходя из результатов анализа современной практики стратегического планирования в зарубежных учреждениях высшего профессионального образования можно сформулировать следующие принципы разработки стратегического плана в вузе:

- коллегиальный руководящий орган, президент (ректор), казначей, руководители учебных и научно-исследовательских подразделений участвуют в процессе разработки плана;
- при разработке плана должна учитываться как внутренняя, так и внешняя информация, в том числе результаты бенчмаркинга (сравнения с лучшей практикой, применяемой в других вузах);
- используется сочетание подходов "снизу-вверх", при котором параметры стратегического плана доводятся от руководящего органа до структурных подразделений вуза, и "снизу-вверх", при котором структурные подразделения вносят свой вклад в разработку стратегического плана;

- основные пункты стратегического плана жестко увязываются с соответствующими финансовыми показателями стратегического финансового плана вуза (если стратегический план и стратегический финансовый план являются двумя разными документами). Если стратегический план вуза включает формулировку финансовой стратегии и ключевые финансовые показатели, то в этом случае цели, задачи и ожидаемые результаты деятельности в планируемый период должны быть увязаны с планируемыми доходами и расходами (включая текущие и капитальные расходы);

- стратегический план не может быть представлен в орган государственной власти, обеспечивающий финансирование высшего образования, или иной внешней группе интересов (например, спонсору или потенциальному работодателю выпускников), предоставляющей финансирование, до его утверждения руководящим органом.

Что касается Казахстана, следует перечислить факторы, способствовавшие формированию стратегического планирования в вузах Казахстана:

интеграция университетов и повышение авторитета высшего образования, вхождение Казахстана в Болонский процесс. Кроме того, развитие политики высшего образования, основанной на европейских стандартах и международной практике в области стратегического и финансового руководства и развитие национальных и институциональных видов практики в формировании стратегического руководства и политики высшего образования.

В связи с этим резко возросла важность эффективного планирования менеджмента в пределах университета. В некоторых странах это связано с разрушением прямого контроля со стороны Министерства образования, в других - необходимость стратегического менеджмента вызвана тем, что большинство вузов организуют свою деятельность в конкурентной среде, которая представляет собой набор лучших студентов, финансирование научных исследований и т.д.

Вместе с тем, необходимо указать и на некоторые недостатки. К сожалению, в Казахстане только несколько университетов являются предметом национальной гордости, поэтому государство и компании финансируют только эти вузы, создавая сложности для других учреждений высшего образования. Кроме того, руководители университетов обладают слабыми административными и финансовыми полномочиями для формулирования стратегии, многие преподаватели одновременно работают в разных университетах по финансовым причинам. Кроме того, смена ректоров порождает чувство нестабильности, прерывает стратегическое планирование, так как новое руководство предлагает новые идеи, в результате чего происходит задержка в реализации планирования.

Вышеизложенные факторы усиливают друг друга и приводят к торможению при совершенствовании стратегического планирования. Однако не следует забывать о том, что темпы изменения условий и увеличения объема знаний в сегодняшнем мире настолько высоки, что планирование представляется единственным способом формального прогнозирования будущих проблем и возможностей. Оно обеспечивает организацию средств создания плана деятельности, как на перспективный, так и на текущий периоды и дает основу для принятия управленческих решений.

**Выводы из данного исследования и перспективы последующих разработок в данном направлении.** Стратегическое планирование в системе высшего образования - динамический процесс, требующий высокого стандарта концентрации на будущих достижениях, анализа со стороны лиц, вовлеченных в процесс планирования. Ряд специалистов считает, что фундаментальной целью стратегического планирования в системе высшего образования является обеспечение непрерывного процесса экспертизы и оценки сильных сторон учреждения, определения необходимости в ресурсах, изложения последовательности действий для построения более эффективной деятельности. Другие специалисты придерживаются точки зрения, что это сознательный процесс оценки текущего состояния и вероятных будущих условий окружающей среды,

идентифицирующий перспективные для государства направления в целях развития организованных стратегий, политик и процедур, для выбора наиболее оптимальных [6, с. 2].

Систему стратегического планирования высшего образования в настоящее время невозможно рассматривать отдельно от стратегического планирования в Казахстане в целом. Однако в системе образования есть ряд специфических особенностей. Высшая школа Казахстана стремится к достижению мирового уровня образования и вхождению в единое образовательное пространство. Механизмом достижения поставленных целей является выполнение параметров Болонского процесса, к которому Республика Казахстан присоединилась в марте 2010 года.

Преимущества стратегического планирования позволяют достойно встретить вызов международной и национальной конкуренции, подготовиться к открытому рынку. Они позволяют на всех уровнях системы образования достичь тех целей, которые перед ними ставятся. Но вместе с тем, с изменением общественных отношений, научно-технического прогресса, экономической теории возникает необходимость дальнейшего развития стратегического планирования.

В настоящее время стратегическое планирование призвано занять центральное место среди управленческих технологий высшей школы. Связано это с тем, что данный инструмент позволяет подвести научную базу под процесс долгосрочной гармонизации системы высшего образования с ее окружением. Именно стратегическое планирование позволяет вузам стать саморазвивающейся системой, эффективно взаимодействующей со своей внешней средой. Кроме того, оно является импульсом для комплексного развития системы высшего образования, мобилизует внутренние интеллектуальные и материально-технические ресурсы, укрепляет взаимодействие между вузами как внутри страны, так и за ее пределами.

#### **Список литературы:**

1. Государственная программа развития образования Республики Казахстан на 2011-2020 годы от 7 декабря 2010 года № 1118. - Режим доступа: [www.zakon.kz](http://www.zakon.kz).
2. Агентство Республики Казахстан по статистике. - Режим доступа: [www.stat.kz](http://www.stat.kz).
3. Плаксий С.И. Стратегия развития российских вузов // Знание. Понимание. Умение. - 2006. - №4. - С.15-22.
4. Портер М. Конкурентное преимущество: Как достичь высокого результата и обеспечить его устойчивость / пер. с англ. Е. Калининой. - М.: Альпина Бизнес Букс, 2008. - 715 с.
5. Лоранж П. Новый взгляд на управленческое образование: задачи руководителей. - М.: Олимп-Бизнес, 2004. - 388 с.
6. Fred M. Hayward, Daniel J. Ncayiyana. Strategic Planning for African Higher Education Institutions Sunnyside. Centre for Higher Education Trans -formation (CHET), 2003.

Статья поступила в Редакцию в 11.03.2014

**Ляйлим УТЕПОВА**, магистрант специальности "Информационные технологии", Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза, 100009, Республика Казахстан, г.Караганда, ул.Академическая, 9, lyailim08@mail.ru, +77212441624(159)

### ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ИТ-ПРОЕКТАМИ

В статье рассматриваются ключевые аспекты управления программным проектом, способствующие контролю его реализации, оптимизации расходов ресурсов, достижению конечных целей. Менеджмент ИТ проектов обусловлен необходимостью реализации практических методов планирования работ на основе проектного управления и средств мониторинга организационных процессов.

**Ключевые слова:** проект, управление ИТ-проектами, риск, программное обеспечение

**Ляйлим УТЕПОВА**, "Ақпараттық технологиялар" мамандығының магистранты, Караганды Қазтұтынодағы экономикалық университеті, 100009, Қазақстан, Караганды қ., Академическая көш., 9, lyailim08@mail.ru, +77212441624(159)

### БАСҚАРМАНЫҢ ИТ-ӨЗГЕШЕЛІКТЕРІ ЖОБАЛАРМЕН

Мақалада бағдарламалық жобаны іске асыру, ресурстар шығын оңтайлау, соңғы нәтижеге жетуге септігін тигізетін басқару аспектілері қаралған. ИТ-жобалар менеджментінің қажеттілігі жобалап басқару және ұйымдастырушылық үдерістерді мониторингтеу құралдары негізіндегі жұмыстарды практикалық жоспарлау әдістерін жүзеге асыру маңызымен анықталады.

**Түйінді сөздер:** жоба, ИТ-жобаларды басқару, қауіп-қатер, бағдарламалық жасақтама.

**Lyailim UTEPOVA**, graduate "Information Technologies", Karaganda Economic University Kazpotrebsoyuz, 100009, Republic of Kazakhstan, Karaganda, Academicheskaya 9, lyailim08@mail.ru, +77212441624(159)

### MANAGEMENT FEATURES IT-PROJECT

The article discusses key aspects of software project management, contributing ultimately control the process of its implementation, the cost of resources, achieving the ultimate goals due to the need to implement practices for scheduling based on the project management and the monitoring of organizational processes

**Keywords:** project management of IT- projects, risk, software

**Постановка проблемы и ее связь с важными научными или практическими заданиями.** В настоящее время в сфере информационных технологий нередко возникает ситуация, когда запланированные сроки и бюджет проектов не соответствуют реальным. Неэффективное планирование работ вызывает увеличение временных и материальных затрат проекта, усложняет процесс его течения и приводит к возникновению разногласий и конфликтов с заказчиком. Основными в данном случае являются процессы планирования и мониторинга, которые определяют состояние текущих процессов в проекте и способы достижения целей. Применение средств менеджмента для управления проектом способствует контролю процесса его реализации, расходов ресурсов, достижению конечных целей [1, с.4].

В то же время, следует отметить, что применение зарубежных методик в Казахстане не всегда может оказаться эффективным. Приходится констатировать, что Республика Казахстан еще достаточно отстает от зарубежных стран по уровню менеджмента, несмотря на наблюдающиеся положительные тенденции. Возрастает необходимость применения методологий управления ИТ проектами в организации работ, а также реализации практических методов планирования работ на основе проектного

управления и средств мониторинга организационных процессов, которые отвечали бы современным требованиям к обеспечению качества.

#### **Анализ последних публикаций по проблеме.**

В целом вопросы комплексной автоматизации организаций, в том числе вопросы риска нашли свое отражение в отечественной и зарубежной литературе, однако, часто предложения авторов носят общий характер или ориентированы на внедрение корпоративных информационных систем управления ресурсами предприятия (ERP), недостаточно учитывают российскую специфику ведения подобных проектов [2, с.67].

Актуальность и неоднозначность решения проблемы управления ИТ-проектов, недостаточная разработанность проблемы в литературе определили выбор темы научного исследования, его цель и задачи.

Определение отдельных открытых вопросов. В силу относительно недавнего появления и высоких темпов развития информационных технологий, практика управления рисками бурно развивающихся и совершенствующихся систем, которые используют предприятия для повышения собственной конкурентоспособности, значительно опережает теорию.

Анализ опубликованных работ свидетельствует о том, что проблема управления рисками при автоматизации предприятия в той или иной степени

получила отражение в сравнительно небольшом количестве научных трудов. Их основу составляют фундаментальные работы в области теории риска, отдельные аспекты отражены в научных исследованиях в области экономики предприятия, финансового менеджмента и ряда экономико-математических дисциплин.

Основные особенности управления программными проектами заключаются в следующем:

- программный продукт не материален, его нельзя увидеть в процессе конструирования и, следовательно, оперативно повлиять на его реализацию;

- жизненный цикл ПП в существующих стандартах описан в общем виде и прямо не ориентированы на специфику конкретного продукта, необходимо адаптировать их к виду и типу проекта и разработать методики их выполнения исполнителями;

- программные продукты как результаты творческого труда не поддаются точному оцениванию, как по времени создания, так и по требуемому бюджету.

Следует различать следующие понятия: цели, результаты, ограничения и допущения.

Цель проекта описывает, какие задачи должны быть решены в результате проекта, желаемый результат, достигнутый в пределах некоторого интервала времени, другими словами отвечать на вопрос, зачем данный проект нужен, какие потребности бизнеса он удовлетворяет [3, с.34].

Например, целями проекта могут быть:

- разработка программного обеспечения под потребности бизнеса конкретного заказчика;

- доработка программного продукта в целях приведения его в соответствие с изменениями в законодательстве.

Цели должны быть значимыми, конкретными, измеримыми и достижимыми. Четкое определение бизнес-целей важно, поскольку существенно влияет на все процессы и решения в проекте. Проект должен быть закрыт, если признается, что достижение цели невозможно или стало нецелесообразным. Например, если реальные затраты на проект будут превосходить будущие доходы от его реализации.

Результаты проекта отвечают на вопрос, что должно быть получено после его завершения. Результаты проекта должны определять: какой продукт или услуга будут получены по окончании проекта; краткое описание и при необходимости ключевые свойства и/или характеристики продукта/услуги.

Следует помнить, что результаты проекта должны быть измеримыми. Это означает, что при оценке результатов проекта должна иметься возможность сделать заключение достигнуты оговоренные в концепции результаты или нет.

Ограничения являются неотъемлемой частью проекта и сокращают возможности проектной команды в выборе решений. В частности они могут содержать:

- требования обязательной сертификация продукта, услуги на соответствие определенным стандартам;

- требования на использование конкретной заданной программно-аппаратной платформы;

- специфические требования к защите информации.

Допущения, как правило, тесно связаны с управлением рисками, о которых заказчик должен знать заранее, например, оценивая проект по схеме с фиксированной ценой, можно записать в допущении предположение о том, что стоимость лицензий на ПО приобретаемое на стороне не изменится до завершения проекта [4, с.27].

Цели и задачи исследования. Основной целью диссертационного исследования является разработка теоретических, организационных и методических положений по управлению ИТ-проектами повышения эффективности функционирования в целом.

Для достижения поставленной цели, были поставлены и решены следующие основные задачи:

- выявить тенденции в развитии рынка ИТ-проектов, систематизировать и описать рискообразующие факторы при их реализации;

- на основе исследования существующих подходов к классификации рисков ИТ-проектов предложить их классификацию для предприятий малого и среднего бизнеса;

- провести комплексный анализ причин возникновения рисков при реализации ИТ-проектов в организациях, на основе которого определить их особенности, а также условия предотвращения.

- разработать и обосновать теоретические основы управления ИТ-проектами в организациях;

- предложить метод оценки эффективности внедрения ИТ-проектов в организациях;

Основные результаты исследования и их обоснование. Каждый программный продукт, даже если он повторяет уже существующий, является в чем-то уникальным. И каждый проект по разработке ПО также является уникальным. В настоящее время нет единой правильной организации разработки программ. Процесс в каждом новом проекте в соответствии с "Законом 4-х П" (рис.1) должен быть определен заново, в зависимости от персонала, проекта и продукта.

Конечно, проект зависит от количества участников в нем, и совершенно по-разному должны быть организованы процессы в проектах, в которых участвуют 5 человек и в тех, в которых задействованы 100 человек.

**Управление проектом** - это руководство действиями команды исполнителей проекта для выполнения проекта с использованием общих методов планирования и мониторинга работ (видение будущего продукта, начальные операции, планирование итераций, мониторинг и отчетность), планирование и управление рисками, эффективной организацией работы команды и коммуникационными потоками в команде исполнителей.

В соответствии с действующими стандартами выделяют 9 процессов по управлению проектами.

Каждый процесс состоит из некоторого набора работ. Кроме того, выделяют пять фаз жизненного цикла проекта. К ним относятся: инициация, планирование, исполнение, мониторинг и управление, завершение. Все процессы по управлению проектом связаны друг с другом. Фазы процессов проекта могут накладываться по времени [5, с.27].

В государственном стандарте приведены 9 процессов (областей знаний) по управлению проектами, каждый из которых состоит из определенного набора работ, и пять этапов (фаз) жизненного цикла проекта: инициация, планирование, исполнение, мониторинг и управление, завершение. При этом процессы взаимосвязаны, а *этапы проекта* могут накладываться во времени друг на друга.

На этапе *инициации проекта* осуществляется выбор и обоснование вида производимого программного продукта. Необходимо определить сферу распространения программного продукта, после чего разрабатывается и утверждается концепция проекта. Этот этап является одним из важнейших и недостаточное внимание к нему может повлиять на планирование, реализацию и завершение проекта.

*Планирование программного проекта* является вторым этапом после его инициации. Планирование является подготовкой к деятельности по разработке программного продукта. Оно включает в себя определение структурного состава работ по проекту, распределение ресурсов в зависимости от объемов финансирования и временных затрат всего проекта и отдельных видов его работ. Как правило, планирование ведется на основе двух методов - *метод критического пути* - СРМ (Critical Path Method) и *метод анализа и оценки программ PERT* (Program Evaluation and Review Technique).

Конечно, спланировать течение проекта полностью не представляется возможным и большая редкость, когда проект реализуется в соответствии с первоначальными планами. Для контроля хода выполнения проекта важной составляющей является мониторинг состояния проекта, который должен осуществляться периодически. В рамках мониторинга необходимо производить анализ причин отклонения от первоначального плана выполнения работ и разрабатывать корректирующие воздействия. Одним из способов мониторинга является периодический опрос руководителей проекта о состоянии работ.

*Завершение проекта* представляет собой фиксацию результатов после передачи разработанного программного продукта в эксплуатацию. Этот этап включает в себя опытную эксплуатацию или приемо-сдаточные испытания программы с целью доказательства соответствия ее свойств требованиям заказчика. Критерии приема готового программного продукта должны свидетельствовать о достижении целей проекта. Они должны отражать числовые значения характеристик программы, чтобы можно было сделать однозначные выводы о соответствии их

необходимым требованиям. Процедура приема-сдачи программы должна оформляться с помощью специальных документов - программы и методики испытаний программы. Завершение проекта наступает в двух случаях. Первый - когда цели проекта достигнуты, второй - когда ситуация показывает, что цели проекта не могут быть достигнуты или проект потерял свою актуальность и необходимость в реализации.

*Структура декомпозиции работ проекта (Work Breakdown Structure, WBS)* является ключевым элементом борьбы *со сложностью* программных систем. Сложные проекты выполняются коллективами разработчиков а это значит, что необходимы определенные методики декомпозиции проекта на отдельные работы (задания) выполняемые командой проекта и распределение работ и ответственность между членами коллектива. Основной операцией декомпозиции является разбиение целого на части. При этом работа определяет достижение промежуточного результата, а задачи являются комплексами действий для достижения этих результатов. Глубина детализации зависит от конкретного проекта, культуры управления, стандартов жизненного цикла, специфики и масштабов проекта, а также других факторов, уникальных как в контексте конкретной организации, так и конкретного проекта.

В существующих стандартах нет четких рекомендаций по тому, как при декомпозиции выделять элементы следующего уровня. Переход от чисто эмпирического умозрительного подхода деления целого на части к формализованному, возможен при использовании формальных моделей декомпозиции [6, с.84].

Формирование состава элементов целесообразно производить, основываясь на отечественных и международных стандартах на разработку программных систем.

Так основываясь на ГОСТ (СТ СЭВ) 19.101-77 (1626-79) ЕСПД, виды программ и программных документов в качестве содержательной модели состава проекта целесообразно использовать следующие элементы:

- *программный продукт* - совокупность двух и более программных компонентов, реализующих конкретный бизнес-процесс;

- *программный компонент* - совокупность программных кодов, реализующих элементарную функцию бизнес-процесса и применяемая самостоятельно или в составе программного продукта.

Компонентами могут быть как прикладные подсистемы, так и инфраструктурные, например, подсистема безопасности, библиотека визуальных компонентов и т. д.

Содержательные модели жизненного цикла разработки программного проекта могут быть представлены в нескольких вариантах. Например, ГОСТ 19.102-77 предусматривает следующие стадии разработки: техническое задание, эскизный проект, технический проект, рабочий проект, внедрение.

ГОСТ (СТ СЭВ) 19.201-78 (1626-79) ЕСПД "Техническое задание. Требования к содержанию и

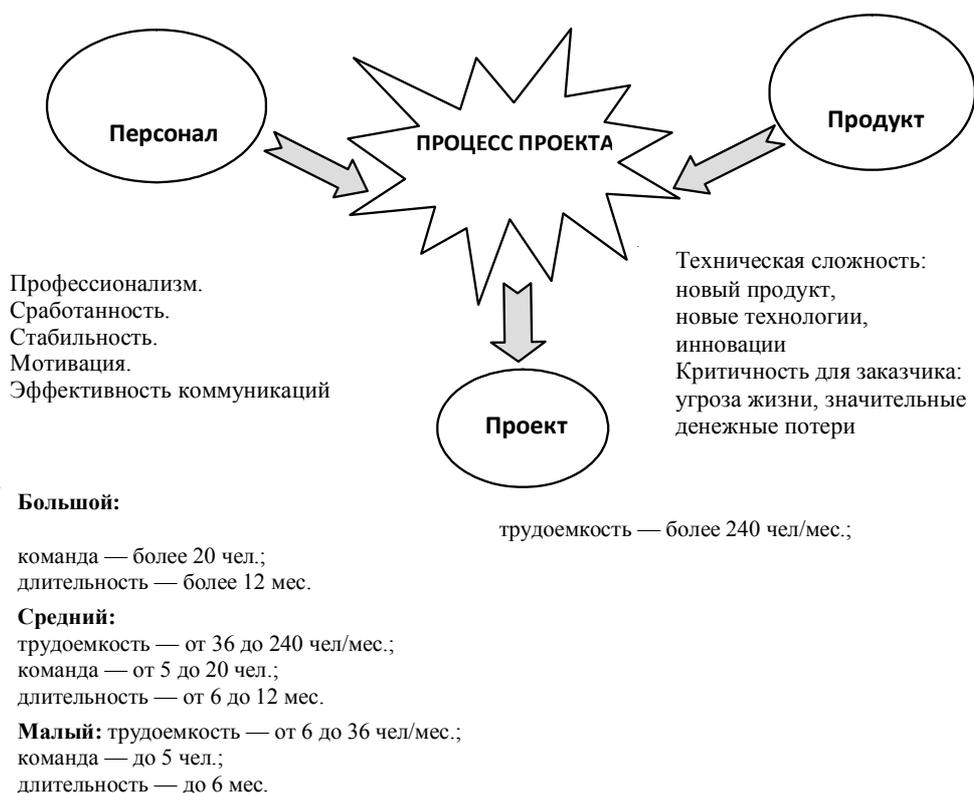


Рисунок 1 - "Закон 4-х П"

оформлению подготовка технического задания" предусматривает проведение предпроектного обследования, разработку функциональных требований, требований к базовому ПО, оборудованию и системному ПО, определение сроков и ресурсов на реализацию проекта, согласование и утверждение ТЗ.

Согласно ГОСТ Р ИСО/МЭК 12207-99 "Процессы жизненного цикла программных средств" модель жизненного цикла -это структура, состоящая из процессов, работ и задач, включающих в себя разработку, эксплуатацию и сопровождение программного продукта, охватывающая жизнь системы от установления требований к ней до прекращения ее использования .

В [4] отмечается, что при составлении плана реализации проекта не стоит его максимально детализировать. Если проект содержит слишком много уровней, менеджеры проекта сталкиваются с проблемой размерности.

В методологии по управлению IT-проектами Microsoft Solutions Framework (MSF) компании Microsoft под риском проекта понимается событие или условие, которое может оказать как негативное, так и позитивное влияние на итоги проекта, отмечается, что риски не есть проблемы.

Управление рисками начинается с исследования понятий, способствующих одобрению программного проекта. Хороший менеджер проекта должен хорошо справляться с оценкой и управлением рисками. Возникающими при разработке программ. Управление рисками охватывает весь жизненный цикл разработки вплоть до сдачи проекта.

Цель управления рисками - максимизировать их положительное влияние (открывающиеся возможности), но при этом минимизировать связанные с ними негативные факторы (убытки). К минимизации рисков стремятся все потенциальные участники проекта: разработчики (поставщики) ПП, заказчики (потребители), а также предполагаемые инвесторы. Управление рисками - это определенная деятельность, которая выполняется в проекте от его начала и до завершения. О положении дел в проекте нужно судить не по количеству рисков, связанных с его выполнением, а по степени проработанности процедуры их выявления, анализа и управления ими.

Управление рисками включает ясное понимание внутренних и внешних причин, влияющих на проект, которые могут привести к его срыву. Главной целью управления рисками является идентификация и контроль за редко встречающимися факторами, которые приводят к вариациям проекта. Подобный подход отражается в формальном процессе, когда факторы риска систематически идентифицируются, оцениваются и поддерживаются.

Можно выделить следующие категории риска:

- внутренний, который находится в сфере влияния менеджера проекта;
- внешний, находящийся вне сферы влияния менеджера проекта.

На рисунке 2 показаны возможные проявления риска в проекте, приведена классификация рисков, а также особенности проекта, идентифицирующие риски и определяющие смягчение их влияния.

Процесс управления рисками состоит из следующих логически взаимосвязанных этапов:



Рисунок 3 - Спектр неопределенности рисков

идентификация рисков, анализ рисков, планирование рисков, мониторинг и управления рисками.

Необходимо отметить, что описанные этапы являются логическими шагами и не обязательно должны следовать друг за другом в строгом хронологическом порядке. Проектные группы могут циклически повторять шаги выявления-анализа-планирования по мере обнаружения дополнительных факторов, влияющих на проект.

Результаты проведенного исследования. Чтобы эффективно управлять рисками, менеджер проекта должен иметь достаточно высокий уровень подготовки по следующим компетенциям: выполнение начальных оценок, составление графика, проведение эффективных собраний и презентаций. Определение рисков осуществляется в ходе начального оценивания.

Содержательная модель структуры работы или задачи проекта, как специфического вида деятельности состоит из описания трудовых ресурсов, оборудования и инструментальных средств, необходимых для выполнения определенной работы.

Практическое использование данной модели, например, при планировании работы "Подготовка объекта к внедрению", позволяет менеджеру включать в проект следующие задачи:

1) поставка и монтаж оборудования (разработка спецификации на оборудование; закупка и поставка оборудования; монтаж оборудования; установка и настройка оборудования);

2) поставка и установка общесистемного ПО (разработка спецификаций на общесистемное ПО; закупка общесистемного ПО; развертывание и настройка общесистемного ПО);

3) обучение пользователей (подготовка учебных курсов; обучение непосредственных пользователей; обучение руководства; обучение администраторов системы).

#### Список литературы:

1. Мамаева Г.А., Ильина О.П. Управление информационными технологиями // Современные информационные технологии обработки и защиты информации. - СПб.: СПбГИЭУ, 2005.
2. Мазур И.И., Шапиро В.Д. Управление проектами. Под ред. проф. И.И.Мазура. М.: Высшая школа, 2001.
3. Разу М.Л., Воропаев В.И. и др. Управление программами и проектами: 17-Модульная программа для менеджеров "Управление развитием организации". Модуль 8. - М.: ИНФРА-М, 2000.
4. Рапопорт Б.М. Оптимизация управленческих решений. М., ТЕИС, 2001.
5. Бушуев С.Д., Морозов В.В. Динамическое лидерство в управлении проектами. Украинская ассоциация управления проектами. К., 2000.
6. Уокер Ройс. Управление проектами по созданию программного обеспечения. М., "ЛЮРИ", 2002.
7. Мамаева Г.А., Ильина О.П. Моделирование эффекта бизнес-системы в результате реализации ИТ-проектов по созданию ИТ-сервисов // Современные аспекты экономики. №4 (152) - СПб.: Центр оперативной полиграфии, 2010

Статья поступила в Редакцию в 11.03.2014

*Анна ЦИЦИНА, преп. каф. "ИВС", магистрант, Карагандинский экономический университет казпотребсоюза, 100009, Республика Казахстан, г.Караганда, ул. Академическая, 9, vsif-anna@mail.ru, +77212441624(159)*

## ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ МЕТОДОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОГО АНАЛИЗА ДАННЫХ

В статье рассмотрены цель интеллектуального анализа данных, методы интеллектуального анализа данных, процессы развития в Казахстане.

**Ключевые слова:** интеллектуальный анализ данных, Data Mining, информационные технологии, интеллектуальные технологии.

*Анна ЦИЦИНА, "АЕЖ" каф. оқытушысы, магистрант, Қазтұтынуодағы Қарағанды экономикалық университеті, 100009, Қазақстан республикасы? Қарағанды қ., Академическая көш., 9, vsif-anna@mail.ru, +77212441624(159)*

## ДЕРЕКТЕРДІ ИНТЕЛЛЕКТУАЛДЫ ТАЛДАУ ӘДІСТЕРІНІҢ ТЕОРИЯЛЫҚ АСПЕКТІЛЕРІ

Мақалада интеллектуалды деректерді талдау мақсаты, интеллектуалды деректерді талдау әдістері, Қазақстанда даму үрдістері қарастырылған.

**Түйінді сөздер:** интеллектуалды деректерді талдау, Data Mining, ақпаратты технологиялар, интеллектуалды технологиялар.

*Anna TSITSINA, master student of IT, Karaganda Economic Universiti of Kazpotrebsyuz, 100009, Republic of Kazakhstan, Karaganda, Akademicheskaya str. 9, vsif-anna@mail.ru, +77212441624(159)*

## THEORETICAL ASPECTS OF DATA MINING METHODS

The article considers the goal of data mining, data mining methods, the processes of development in Kazakhstan.

**Keywords:** intellectual analysis of data, Data Mining, information technologies, intellectual technologies.

**Постановка проблемы.** Вступление человечества в информационный век связано, прежде всего, с колоссальными изменениями в сфере информационной деятельности. Сегодня наша жизнь практически немыслима без компьютера, интернета и других информационных технологий, которые с каждым днем становятся все более дружественными и удобными благодаря внедрению в них новейших технологических инноваций, в частности, элементов искусственного интеллекта. Интеллектуализация, став императивом развития современных средств коммуникации, поиска информации, вычислений, обработки и анализа данных, значительно повышает доступность информационных технологий для пользователей, имеющих разные уровни компьютерной подготовки.

**Цель** интеллектуального анализатора решений - это определение верного предложенного решения, или нет; нахождение того, что конкретно неправильно или неполно в ответе; и, возможно, определение какие недостающие или неправильные знания могут быть ответственны за ошибку. Интеллектуальные анализаторы могут предоставлять далеко идущую обратную связь и обновлять модель. Интеллектуальный анализ имеет дело с конечными ответами на задачи.

Изменение способов обработки и анализа массивов данных, и, как следствие, получение новых знаний об исследуемых феноменах связано с привнесением в практику аналитиков новых методов и инструментов, которые появились (и продолжают появляться) в процессе становления

интеллектуального анализа данных (ИАД). Поэтому перед системой встают новые задачи, обусловленные необходимостью внедрения программы, которая позволит будущим специалистам ознакомиться с новейшими достижениями в области обработки и анализа данных. При этом возникает вопрос об актуальности таких нововведений на фоне имеющихся проблем в математическом образовании.

В наше стремительно развивающееся время информационные технологии занимают значимое место. Любая технология является ключевым звеном в любой предметной области. Отличительной особенностью технологии методов интеллектуального анализа данных (ИАД) является то, что она является инструментом для специалистов, работающих в любой предметной области.

**Основные результаты исследования.** Основой для анализа данных служит моделирование. Построение моделей является универсальным способом изучения окружающего мира. Построение моделей позволяет обнаруживать зависимости, извлекать новые знания, прогнозировать, управлять и решать множество других задач. Модели и моделирование тесно связаны с таким базовым понятием, как система.

Система - центральное понятие в теории систем и системном анализе. Под системой принято понимать совокупность объектов, компонентов или элементов произвольной природы, образующих некоторую целостность в том или ином контексте. Каждая система несет в себе принцип эмерд-

жентности - у системы появляются новые свойства, которые не имеют составляющие ее элементы.

Существует множество различных методов интеллектуального анализа данных, моделирования запросов, обработки и сбора информации.

Целью интеллектуального анализа данных (англ. Datamining - "добыча данных", "раскопка данных") является обнаружение неявных закономерностей в наборах данных. Как научное направление он стал активно развиваться в 90-х годах XXвека, что было вызвано широким распространением технологий автоматизированной обработки информации и накоплением в компьютерных системах больших объемов данных [1,2, с. 24]. И хотя существующие технологии позволяли, например, быстро найти в базе данных нужную информацию, этого во многих случаях было уже недостаточно. Возникла потребность поиска взаимосвязей между отдельными событиями среди больших объемов данных, для чего понадобились методы математической статистики, теории баз данных, теории искусственного интеллекта и ряда других областей.

Классическим считается определение, данное одним из основателей направления Григорием Пятецким-Шапиро [2, с.42]: DataMining - исследование и обнаружение "машиной" (алгоритмами, средствами искусственного интеллекта) в сырых данных скрытых знаний, которые ранее не были известны, нетривиальны, практически полезны, доступны для интерпретации.

По сути, интеллектуальный анализ данных - это обработка информации и выявление в ней моделей и тенденций, которые помогают принимать решения. Принципы интеллектуального анализа данных известны в течение многих лет, но с появлением больших данных они получили еще более широкое распространение.

Большие данные привели к взрывному росту популярности более широких методов интеллектуального анализа данных, отчасти потому, что информации стало гораздо больше, и она по своей природе и содержанию становится более разнообразной и обширной. При работе с большими наборами данных уже недостаточно относительно простой и прямолинейной статистики. Имея 30 или 40 миллионов подробных записей о покупках, недостаточно знать, что два миллиона из них сделаны в одном и том же месте. Чтобы лучше удовлетворить потребности покупателей, необходимо понять, принадлежат ли эти два миллиона к определенной возрастной группе, и знать их средний заработок.

Эти бизнес-требования привели от простого поиска и статистического анализа данных к более сложному интеллектуальному анализу данных. Для решения бизнес-задач требуется такой анализ данных, который позволяет построить модель для описания информации и в конечном итоге приводит к созданию результирующего отчета. Этот процесс иллюстрируется на рисунке.

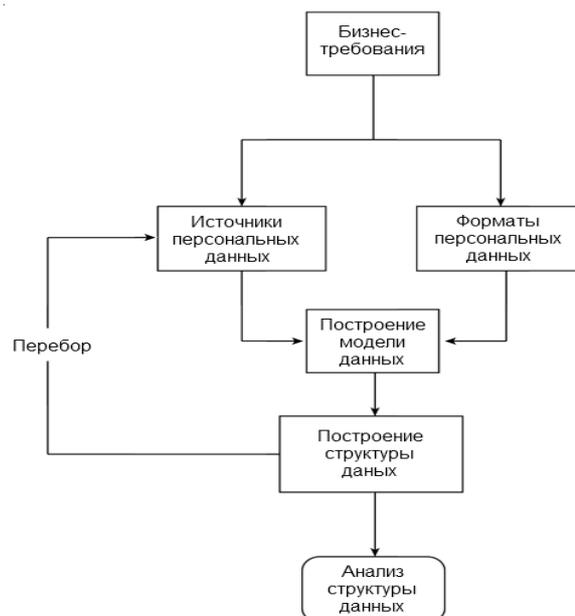


Рисунок - Схема процесса

Процесс анализа данных, поиска и построения модели часто является итеративным, так как нужно разыскать и выявить различные сведения, которые можно извлечь. Необходимо также понимать, как связать, преобразовать и объединить их с другими данными для получения результата. После обнаружения новых элементов и аспектов данных подход к выявлению источников и форматов данных с последующим сопоставлением этой информации с заданным результатом может измениться.

Специфика современных требований к обработке информации (огромный объем данных и их разнородная природа) делает бессильными как статистические, так и экспертные подходы во многих практических областях, в том числе и экономических. Поэтому для анализа информации, накопленной в современных базах данных, методы должны быть эффективными, т.е. простыми в использовании, обладать значительным уровнем масштабируемости и определенным автоматизмом. Это концепция лежит в основе двух современных технологий Data Mining и KDD - Knowledge Discovery in Databases.

Классическое определение технологии "добычи данных" (Data Mining) звучит следующим образом: это обнаружение в исходных ("сырых") данных ранее неизвестных, нетривиальных, практически полезных и доступных интерпретации знаний. То есть информация, найденная в процессе применения методов Data Mining, должна быть нетривиальной и ранее неизвестной, например, средние продажи не являются таковыми. Знания должны описывать новые связи между свойствами, предсказывать значения одних признаков на основе других.

Существуют несколько методов анализа данных. Среди них можно выделить в качестве наиболее часто используемых следующие: методы, основанные на

прогностической системе рейтингов, и методы, базирующиеся на технологии Data Mining [5, с.38].

Следствием вышеперечисленных недостатков, является низкое качество прогноза на базе рейтингов, а также большие временные, трудовые и финансовые затраты на составление прогноза.

Подход к прогнозированию на основе технологий Data Mining позволяет устранить недостатки традиционных подходов.

Подходы на основе технологий Data Mining:

- логическая регрессия;
- деревья решений;
- нейронные сети [5, с. 38].

Data Mining - это множество подходов, объединенных идеей компьютерной математики и использования теории искусственного интеллекта.

К этой группе относятся такие методы:

- искусственные нейронные сети (распознавание, кластеризация, прогноз);
- эволюционное программирование (в т.ч. алгоритмы метода группового учета аргументов);
- генетические алгоритмы (оптимизация);
- ассоциативная память (поиск аналогов, прототипов);
- нечеткая логика;
- деревья решений;
- системы обработки экспертных знаний.

Все методы ИАД подразделяются на две большие группы по принципу работы с исходными обучающими данными [3, с. 28].

Как видно из рассмотренной таблицы, каждый из методов имеет свои сильные и слабые стороны. Но ни один метод, какой бы не была его оценка с точки зрения присущих ему характеристик, не может обеспечить решение всего спектра задач Data Mining.

В таблице 2 приведена сравнительная характеристика некоторых распространенных методов. Оценка каждой из характеристик проведена

такими категориями, в порядке возрастания: чрезвычайно низкая, очень низкая, низкая/нейтральная, нейтральная/низкая, нейтральная, нейтральная/высокая, высокая, очень высокая.

Выводы и перспективы последующих разработок в данном направлении. Динамика развития экономической, социальной и общественно-политической ситуации в Казахстане предъявляет новые требования к информационно-аналитическому обеспечению управленческой деятельности как в государственном, так и коммерческом секторах [9].

Основой современной индустрии программных средств и решающим фактором успеха при создании информационно-аналитических систем является технология их создания. Информационно-аналитические системы - это особый класс информационных систем, предназначенных для аналитической обработки данных, а не для автоматизации повседневной деятельности организации. Информационно-аналитические системы объединяют, анализируют и хранят как единое целое информацию, извлекаемую как из учетных баз данных организаций, так и из внешних источников. Входящие в состав информационно-аналитических систем хранилища данных обеспечивают преобразование больших объемов сильно детализированных данных в обобщенную выверенную информацию, которая пригодна для принятия обоснованных решений. В отличие от обычных баз данных хранилища содержат обработанное, упорядоченное и понятное руководителям представление данных. Хранилище данных является сборочным конвейером по подготовке информации в интегрированном, непротиворечивом, наглядном виде для поддержки принятия управленческих решений [6, с. 26].

Создание информационно-аналитических систем, реально отвечающих целям и задачам

Таблица 2 - Сравнительная характеристика методов Data Mining

Алгоритм	точность	масштабируемость	интерпретируемость	пригодность к использованию	трудоемкость	разнотонность	быстрота	популярность, широта использования
Классические методы (линейная регрессия)	нейтральная	высокая	высокая/нейтральная	высокая	нейтральная	нейтральная	высокая	низкая
нейронные сети	высокая	низкая	низкая	низкая	нейтральная	низкая	очень низкая	низкая
методы визуализации	высокая	очень низкая	высокая	высокая	очень высокая	низкая	чрезвычайно низкая	высокая / нейтральная
деревья решений	низкая	высокая	высокая	высокая / нейтральная	высокая	нейтральная	высокая/нейтральная	высокая / нейтральная
полиномиальные нейронные сети	высокая	нейтральная	низкая	высокая / нейтральная	нейтральная/низкая	нейтральная	низкая/нейтральная	нейтральная
к-ближайшего соседа	низкая	очень низкая	высокая/нейтральная	нейтральная	нейтральная/низкая	низкая	высокая	низкая

организаций, представляет собой достаточно сложный процесс, включающий этапы формирования концепций, проектирования, разработки, внедрения и сопровождения. Таким образом, необходима общая методика создания информационно-аналитических систем, содержащая состав и последовательность работ и задач, состав ролевых функций и порождаемых документов.

Очевидно, что интеллектуальные технологии раскрывают новые пути повышения качества услуг в условиях современного информационного общества. Так адаптивное представление обеспечивает индивидуальный подход, поддержка в решении задач и интеллектуальный анализ решений с интерактивной обработкой связью могут значительно сэкономить время, технологии подбора моделей могут усилить управленческие и коммуникативные аспекты.

#### **Список литературы:**

1. История развития методов интеллектуального анализа данных - Data Mining. Интернет-ресурс. - Режим доступа: <http://azfgr.ucoz.ru/publ/3-1-0-3>.

2. Марина Шапот Интеллектуальный анализ данных в системах поддержки принятия решений. Интернет-ресурс. - Режим доступа: <http://www.osp.ru/os/1998/01/179360/>

3. Технологии анализа данных: Data Mining, Visual Mining, Text Mining, OLAP / А.А. Барсегян, М.С. Куприянов, В.В. Степаненко, И.И. Холод. - 2-е изд., перераб. и доп. - СПб.: БХВ-Петербург, 2007. - 384 с.

4. Data Mining - интеллектуальный анализ данных. Электронный-ресурс. - Режим доступа: [http://www.iteam.ru/publications/it/section\\_92/article\\_1448/](http://www.iteam.ru/publications/it/section_92/article_1448/)

5. Вестник Южно-Уральского государственного университета. №17 (72) 2006г. Серия "Социально- гуманитарные науки" Выпуск 7 - Сборник трудов аспирантов и магистрантов (Н.Д.Жилина, Н.Б.Камаева)

6. Кривко О.Б. Информационные технологии. - М., 2001. - №1 - 265с. - ISBN 5-86404-210-2

7. Щавелев Л.В. Автоматизация проектирования систем оперативной обработки данных: на примере информационно-аналитических систем в энергетике: Автореф. дисс. ктн.- Иванова, 1999. - 382с. - ISBN 5-85242-524-3.

8. <http://ftp.csdep.mephi.ru/kiselev/Data%20Base/DesMak/lection13.htm>

9. <http://www.epam.kz/verticals/state/e-government-systems/textmining.html#sthash.tKXhUjKe.dpuf>

Статья поступила в Редакцию в 10.03.2014

**Бибигуль ЧЕРГИЗОВА**, кандидат биологических наук, доцент, Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза, 100009, Республика Казахстан, г. Караганда, ул. Академическая, 9, [bibohka@mail.ru](mailto:bibohka@mail.ru), +721212441634 (вн.131)

### СОВРЕМЕННЫЙ ВЗГЛЯД НА ПРЕПОДАВАНИЕ ОСНОВ БЕЗОПАСНОСТИ ЖИЗНЕДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В статье рассмотрены теоретические и практические вопросы преподавания на современном этапе в высших учебных заведениях основ безопасности жизнедеятельности, обеспечение защиты населения в условиях возникновения чрезвычайных ситуаций, о повышении требований к качеству подготовки студентов и формированию навыков и умений к действиям в экстремальной обстановке.

**Ключевые слова:** безопасность жизнедеятельности, чрезвычайные ситуации, неблагоприятное воздействие, экологические факторы, формирование знаний и умений.

**Бібігүл ЧЕРГИЗОВА**, биология ғылымдарының кандидаты, доцент, Қазтұтынуодағы Қараганды экономикалық университеті, 100009, Қазақстан республикасы, Қараганды қ., Академическая көш., 9, [bibohka@mail.ru](mailto:bibohka@mail.ru), +721212441634 (вн.131)

### ТІРШІЛІК ӘРЕКЕТІМНІҢ ҚАУІПСІЗДІГІНЕ НЕГІЗДІҢ ОҚЫТУҒА ДЕГЕН ҚАЗІРГІ НАЗАР

Мақалада оқыт- қағидалы және тәжірибе сұрақтары бас қазіргі кезеңде арада жоғары оқу орындарында тіршілік әрекетімің қауіпсіздігінің негізі қарас көзі, халықтың камсыздандыру ара шарт ту төтенше жағдайларда, туралы талап көтермелеу, студент дайындық сапа және дағды, ұсталық құралым әрекет ара қысылшаң.

**Түйінді сөздер:** тіршілік әрекетімің қауіпсіздігі, төтенше жағдайлар, катал әсер, экологиялық факторлар, білімнің және ұсталықтың құралымы.

**Bibigul CHERGIZOVA**, Candidate of Biology, associate professor, Karaganda economic university of Kazpotrebsoyuz, 100009, Republic of Kazakhstan, Karaganda, Akademicheskaya St., 9, [bibohka@mail.ru](mailto:bibohka@mail.ru), +721212441634 (вн.131)

### MODERN VIEW ON TEACHING OF FUNDAMENTALS OF HEALTH AND SAFETY

This article considers the main aspects of development of confessional identity during a modernist style era. The special attention is paid to ambiguity of estimates "Sekulyarny era" and the consequences, created by it, the sekulyarny project for religious identity of an era of a postmodern.

**Keywords:** health and safety, emergency situations, adverse effect, ecological factors, formation of knowledge and abilities.

Одной из наиболее актуальных проблем современности является обеспечение защиты населения в условиях возникновения чрезвычайных ситуаций (ЧС). На протяжении нескольких последних десятилетий структура и характер подобных ситуаций существенно изменились: на фоне относительно стабильно повторяющихся стихийных бедствий, с одной стороны, уходит в прошлое угроза мировой войны с применением средств массового поражения, с другой - не может не беспокоить глобальная тенденция роста числа и масштабов террористических актов, техногенных и специфических катастроф. Статистические данные свидетельствуют об увеличении численности жертв различного рода ЧС среди населения, как в нашей республике, так и в зарубежных странах.

Особого внимания заслуживают вопросы влияния на здоровье населения экологических факторов, поскольку человек находится под систематическим воздействием целого ряда негативных факторов окружающей среды, таких, как информационный стресс, шум, вибрация, электромагнитное, световое, радиоактивное

излучения, всевозможные (в т.ч. сильнодействующие) химические вещества (ксенобиотики), содержащиеся в атмосферном воздухе, почве, водной среде, пищевых продуктах и т.п.

Принимая во внимание вышеизложенное, следует признать целесообразность расширения в рамках общегосударственной системы мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий ЧС пропаганды вопросов безопасности жизнедеятельности (БЖ) среди населения. Работа с населением должна строиться на нескольких уровнях. Важнейшей составляющей этой работы следует признать организацию обучения студентов и учащихся учебных заведений по современным программам безопасности жизнедеятельности. К сожалению, несмотря на целый ряд правительственных законов и постановлений - Закон РК "О гражданской обороне" от 7 мая 1997 года, Закон РК "Об аварийно-спасательных службах и статусе спасателей" от 27 марта 1997 года, Закон РК "О чрезвычайных ситуациях природного и техногенного характера" от 5 июля 1996года и Постановление Кабинета Министров Республики Казахстан 30.09.93г. № 969 ? О мерах по созданию системы обучения населения и специалистов по предупреждению и

действиям в ЧС?, на основании этого Постановления Штабом ГО РК разработана Система подготовки руководящего состава, формирований ГО и обучения населения по действиям в ЧС?, их требования выполняются недостаточно.

Дисциплина "Основы безопасности жизнедеятельности", которая заменила в свое время "Гражданскую оборону" является обязательной дисциплиной высших учебных заведений страны. Данная дисциплина входит в новые действующие Государственные образовательные Стандарты Республики Казахстан по высшему и профессиональному образованию, что дает основание руководству ряда ВУЗов уделять внимание объему аудиторной нагрузки по данному предмету не только для студентов очного, но дистанционного образования, привлекать к преподаванию высококвалифицированных специалистов в данной области и ослепенный профессорско-преподавательский состав.

В результате подобной практики преподаватели ОБЖ должны вооружить будущих специалистов теоретическими знаниями и практическими навыками, необходимыми для создания безопасных и комфортных условий жизнедеятельности, принятия грамотных решений в условиях чрезвычайных ситуаций по защите населения и производственного персонала объектов хозяйствования от возможных последствий аварии, катастроф, стихийных бедствий, а также в ходе ликвидации их последствий.

Содержание ОБЖ включает в себя ознакомление студентов с основными понятиями и закономерностями безопасности жизнедеятельности, у них вырабатываются умения и навыки о сохранении своего здоровья и здоровья окружающих; знания о строении и функциях органов нашего организма; в общественном сознании формируется высокая ответственность за рождение и воспитание гармонично развитого и здорового поколения.

В процессе изучения данной дисциплины студенты должны уметь анализировать с помощью полученных знаний конкретные ситуации в жизни и в быту, а также на производстве, определять клинические признаки заболеваний, органов и систем, функциональные особенности их взаимодействия, использовать различные оздоровительные программы и методы сохранения здоровья и способы оказания экстренной и неотложной медицинской помощи.

В рабочих программах курса ОБЖ, разрабатываемых образовательными учреждениями, будет полезно рассматривать отдельные темы и разделы более детально, с учетом специфики местных условий и региональных особенностей, однако при этом не следует допускать изменения перечня и основного содержания разделов, подразделов, тематики и, тем более, сокращения учебных часов.

В Карагандинском экономическом университете в программе по преподаванию дисциплины ОБЖ изучение основ проводится комплексно: на практических занятиях используются наглядные материалы и интерактивные методы обучения по основам гражданской обороны и по оказанию первой медицинской помощи. На кафедре "Оценки,

статистики и экономико-экологических дисциплин" разработаны сборники задач и деловая игра по данной дисциплине, на семинарских занятиях и СРСП студенты в виде мини-моделей критических ситуаций отработывают полученные навыки и вырабатывают алгоритм правильных действий в незнакомых и опасных ситуациях, на улице и в транспорте, при общении с незнакомыми людьми, при контакте с опасными предметами, животными, растениями, получают представление о здоровом образе жизни.

Несмотря на достигнутые успехи, следует проводить линию на совершенствование форм и методов работы, повышение качества преподавания и знаний учащихся при обязательной ориентации на формирование у них соответствующих практических навыков. Необходимо повысить требования к качеству подготовки студентов к действиям в экстремальной обстановке, сложившейся в результате внезапных аварий, катастроф, стихийных и иных бедствий, выработки навыков планирования и осуществления мероприятий по защите населения и территорий от ЧС техногенного и природного характера, усвоения правил техники безопасности, индивидуальной и коллективной защиты. Следует обратить внимание на теоретическое и практическое обучение студентов оказанию первой медицинской помощи пострадавшим.

При этом преподавание ОБЖ должно проводиться на современном научно-техническом уровне, чтобы сформировать у студента комплексное видение современной ситуации, обусловившей взгляд на обеспечение безопасности жизнедеятельности как на глобальную проблему цивилизации. Для закрепления получаемых студентами на занятиях знаний и навыков можно предусмотреть включение в курсовые работы и задания на производственную практику вопросов защиты населения и территорий. Контроль усвоения учебной программы целесообразно проводить в форме зачета.

Статья поступила в Редакцию в 11.03.2014

Гульнас НУРМУХАМЕДОВА, Астана" университетінің магистранты, МЮ-22 тобы, Қазақстан Республикасы, Астана қ-сы, М.Әуезов к-сі 46/1, тел. 7172397464, индекс 01000

### ЖАСТАР АЗАМАТТЫҚ ТҮРҒЫНДАРДЫҢ ЕРЕКШЕ ӘЛЕУМЕТТІК-ДЕМОГРАФИЯЛЫҚ САТЫСЫ РЕТІНДЕ

Мақалада жастар азаматтық тұрғындардың ерекше әлеуметтік-демографиялық сатысы ретінде қарастырылған. Қазіргі таңдағы жастар анықтамасына, оның өзекті мәселелері мен мемлекеттегі болашақ рөліне авторлық көзқарас берілген.

**Түйінді сөздер:** жастар, жастар қоғамы, төменгі жас шамасының шегі, жоғарғы жас шамасының шегі.

Гульнас НУРМУХАМЕДОВА, магистрант университета "Астана", группа МЮ-22  
индекс 010000, Республика Казахстан, г. Астана, ул. М.Ауезова 46/1, телефон университета 7172  
397464

### МОЛОДЕЖЬ КАК ОСОБАЯ СОЦИАЛЬНО-ДЕМОГРАФИЧЕСКАЯ КАТЕГОРИЯ ГРАЖДАНСКОГО НАСЕЛЕНИЯ

В статье рассмотрена молодежь как особая социально-демографическая категория гражданского населения. Дана авторская точка зрения определению молодежи в настоящее время, ее актуальных проблем и будущей роли в государстве .

**Ключевые слова:** молодежь, общество молодежи, нижняя граница молодежного возраста, верхняя граница молодежного возраста.

Gulnas NURMUKHAMEDOVA, magistrant university "Astana", the Group Mu-22.  
agubaeva.gulnaz@mail.ru The Republic Of Kazakhstan Astana, UL. M. Auezova 46/1, 010000, index.  
University telephone 7172 397464

### YOUTH AS A SPECIAL SOCIODEMOGRAPHIC CATEGORY OF CIVILIANS

The article considers the youth as a distinct socio-demographic category of the civilians. Have been given the author's point of view to the definition of today's youth, its actual problems and its future role in the state.

**Keywords:** youth, youth society, the lower limit of the youth age, the upper limit of the youth age.

Қазіргі таңда, Қазақстан Республикасының азаматтық қоғам мен құқықтық мемлекеттік дамуы мен қалыптасуы барысында жастармен жұмыс жасау, жастардың құқықтық мәдениетінің құрылуы мен олардың құқықтарын қорғау сұрақтары ерекше орын алады.

Қазақстан - әлем қоғамына белсенді ықпалдасып жатқан, жас егеменді мемлекет. "Қазақстан - 2030" аса маңызды стратегиялық құжатында мемлекет басшысы Н.Ә. Назарбаев келесіні ерекше айқындады: "Жастар саясатында жастар мен өсіп келе жатқан ұрпақтарға, сонымен бірге жас отбасыларға назарымызды алаңсыз аударуымыз қажет". [1, 59б.]

"Қазақстандық жол - 2050: Бір мақсат, бір мүдде, бір болашақ" атты бүгінгі Жолдау жас ұрпақтың жағдайын жақсарту мен оның мемлекет келешегінің дамуына үлес қосуына күмән тақпайтын идеяларға толы. Сондай-ақ жастарға білім беру мүмкіншілігінің кеңеюі мемлекеттік-жеке әріптестілік тетігі арқылы жүзеге асуы, жастардың субсидиялық жол жүру мен өмір сүру қалпы және ауыл жастары, аз қамтылған жанұяның жастарының тұру жағдайы, сонымен қатар жұмыс істеп жатқан жастардың арнайы білім алу мүмкіндігін жасау мәселелері ерекше айқындалды.

Сонымен қоса, ағарту жастарға тек білім ғана беріп қоймай, әлеуметтік дағдырлану кезінде қолданылуды және білім беру кезінде тәрбие беруді де жүзеге асыруы қажет екендігі көрсетілді. Патриотизм, моральдық және адамгершілік нормалары, ұлтаралық татулық пен төзімділік, дене және ой дамуы, заңға бағынушылық сияқты құндылықтар барлық білім беру орталықтарында, меншік иелігі түрінің айырмашылығына қарамастан мойындалуы тиіс. Осыған орай, Үкіметке мектеп оқушыларының функционалды сауаттылығын дамытуға арналған бес жылдық Ұлттық жоспарын, және де барлық оқу орындарда жастардың осындай құндылықтарды білумен қамтамасыз етудің Кешенді жоспарын қабылдау жұмысы жүктелді.[2]

Жастарды ерекше әлеуметтік топ ретінде анықтау және "жастар" ұғымының қалыптасуы әлеуметтік тарихи себептермен айқындалады. Жалпы жастар мәселелерін зерттеу, кез келген болашақ қоғам сияқты, өз бастауын терең өткен заманнан алады. Плутархтың көптеген сөздеріне сүйенсек, жастардың іргетасқа теңеуін және олардың мемлекет өмірі мен дамуының ең негізгі шарты екендігіне көз жеткіземіз. Спартандық заң шығарушы Ликург "жастар заңының" бірінші

авторы ғана болып қоймай, жастар туралы заңдар жүйесінің, яғни жастарды жұмыс істеу қызметіне араласу мүмкіндігінің экономикалық тетіктерінің де авторы. [3, 16 б.]

Дәстүрлі қоғамда бой жету әлеуметтік жақтан алғанда қиынға соқпады, балалық шақтан бой жетуге ауысу үрдісі ауырсындырмай өтетін. Жастардың ерекше әлеуметтік мәртебесі болған жоқ. Тарихи үрдістің бағыты мен барысы жас буынға деген қоғамның көзқарасын өзгертуге себеп болды, біртіндеп жастар туралы көзқарастар қоғамның стратегиялық дамуының қоры ретінде қалыптасты. Бүгін ең танымал өріс - аксиологиялық амал болып табылады. Бұнда жастар үлкендер тарапынан әлеуметтік әсерлері бар пассивтік объект ретінде қарастырылмай, керісінше оның субъективті бастауы мен өзіндік құндылығы жағынан қарастырылады.

Қазіргі таңдағы зерттеудің берілген саладағы бірыңғай концептуалдық негізін қалыптастыру амал шегіндегі жастар туралы ерекше ғылым - ювентология. В.Адамский, Л. Розенмайр, С. Микой, Б. Немеренко, Ф. Малер, К. Господинов, И.М. Ильинский, В.В. Павловскиймен әзірленіп, жүзеге асырылады. Осындай интегралдық ғылымды зерттеу үшін жастардың жалпыға бірдей тиімді қасиеттері негіз болып келеді. Соңғыларға И.М. Ильинский жасына байланысты спецификалық мәселелерді (тәуелділік, жалтақтаушылық, өмірлік және кәсіптік таңдаушылықтың қажеттілігі, өмір серігін таңдау мәселесі және т.б.); табиғаттың екіжүзділігі, оның негізгі сипаттамалары және дамудың заңдылықтары (биологиялық, әлеуметтік, нақты-тарихи себеп болушы); өзбетінше сәйкестендіру, өз мүдделерін танудағы, ұйымдастырушылықтың өсуіне, субъектілікке ие болуы, жастар әлеуметтендірудегі субъект пен объектінің бірдей болуы, анықталатын әлеуметтік мәртебесі; саясат пен шындық тәжірибесінің негізі ретінде "жастар" және "болашақ" ұғымдарының тура байланысын жатқызды. [4, осында да]

Жастардың кешенді зерттеу шеңберіндегі ұғымдық-категориялық аппараттың анықтау мәселесімен байланысатын сұрақтары айтарлықтай өзекті болып қалады. Осы күнге дейін "жастар" ұғымының шектеріне қатысты ғылыми пікірталас жалғасуда. Биологиялық, демографиялық және әлеуметтік-экономикалық аспектілер есебімен жастардың төменгі жас шамасының шегі 13-14 жасқа тұспа-тұс келеді. Кәсіпті-еңбекті, қоғамдық-саясатты, отбасы-тұрмыстық іс-әрекетіндегі қалыпты әлеуметтік мәртебесіне ие болу жоғарғы жас шамасының шегі 29-30 жасқа келген кезде анықталады.

Қарастырылып жатқан әлеуметтік феноменнің негізін және функционалды аспектілерін қазіргі таңдағы жастар ұғымы әйгілейді. Жастар қоғамдық-тарихи және әлеуметтік-мәдени феномен ретінде анықталуы мүмкін, бұл өз алдында, үлкен биоәлеуметтік жастық топ, яғни субъектіліктің айқын мөлшері мен даму потенциалымен ерекшеленеді. Олардың жүзеге асырылуы нақты-тарихи шарттардың макродеңгейдегі әлеуметтік

шындығына байланысты, әрі жалпы құрылымдық жеке алынған мемлекеттің түріне де тәуелді болады.

Ғасырлар межесіндегі жастар проблемалардың асқынуы және әлеуметтік-демографиялық жағдайдың нашарлауы жастар саясатын мемлекеттің ең маңызды іс-әрекетінің бағыты ретінде мойындауға себеп болды. Бірақ, жастар саясатының құқықтық негізде қайшылық пен фрагменттік, осыған қатысты басқару құрылымдардың әлсіздігі мен тұрақты өзгерістері, ресурстық қамтамасыз етудің жетіспеушілігі жастар саясатына және жалпы жастарға жағымсыз әсерін тигізуде. Экономиканы терең қайта онталандыру жағдайында, жастардың әлеуметтік-экономикалық жағдайы, олардың азаматтық және саясаттық бағдарлануы қауіп тудырады. Нарыққа көшу барысында, инфраструктураны экономиканың әр саладағы жекешелендіру үрдістерін қалыптастыруда: бір жағынан, бүкіл буындар оқу орындарымен ұсынылатын кәсіптік номенклатура, жас мамандарға жалпы білім беру мен кәсіптік даярлауда сапа мен деңгейдің арасында және екінші жағынан, қызметтегі барлық деңгейде әр түрлі меншіктің мекемелері мен кәсіпорындарының кадрлық қажеттіліктері арасында байыпты алшақтықтың орын алуына себеп болды. Экономикадағы радикалдық өзгерістер адами потенциалдың өсуін, жастардың кәсіптік дайындық пен оқытудағы бағытын өзгертуге, өсіп келе жатқан буынның, қазіргі замандағы экономикалық ойлауды қалыптастыруын талап етеді. [5, 82-82 б]

Бұл - жастар мәселесін және білім беру мәселелерін мемлекеттің негізгі мәселелеріне айналдырды. Жастардың еңбекпен қамтылуы, қоғамдық өндіріске жастардың қатысуының мотивациялық аспектісі - саясаттану, әлеуметтану, экономикалық теория мен басқару теориясындағы зерттеудегі өзекті объектілерінің қатарына кірді. Осындай кешенді әдістің беталысын анықтау, талдап жатқан мәселені және оның шешу жолдарына терең ұғым беруге мүмкіндік береді.

Жастар - жастық ерекшеліктерінің, әлеуметтік жағдай ерекшеліктерінің және осыған қатысты әлеуметтік-психологиялық қасиеттерінің негізінде анықталатын, әлеуметтік-демографиялық топ . [6, 478 б]

Жастар қоғамның ең белсенді, тез тіл табыса алатын бір бөлігі. Ол қоғам мен мемлекеттегі саясаттық, әлеуметтік, экономикалық бағытта өзгерістер мен ең маңызды жетістіктердің негізгі қимылдайтын күші болып келеді. Олардың қасиеттерінен кез-келген елдің, оның аймақтарының дамуы тәуелді, әрі олардың мүмкін болатын әлеуметтік пен криминалды дағдарыстың үрдістері тәуелді болады.

Жастар тез және өткір әлеуметтік-экономикалық және әлеуметтік-саясаттық жағдайлардың өзгерістеріне әрекет қайтарады, масштабының үнемі көбеюі экономикалық және қоғамдық-саясаттық өмірге, биліктік құрылымға, бизнес пен басқаруға қатысуға себеп болады. Жас адамдар қоғам дамуының жеделдетуін және

тежелуін нақтылайды, ал мемлекеттің қиын дағдарыс кезеңдерінде, олар белсенді түрде көптеген өткір шиеленістерді жеке аралық қарым-қатынастар деңгейде ушықтыра отырып, олардың шешілуін криминалды жолдың өндірушілері болып табылады.

Жастар тап болып жатқан шындықтардың табиғаты да аса құбылмалы. Жастардың да, оларға қатысты, қарым-қатынасы құбылмалы. Жастар санасындағы бүгінгі күнде жалғыз нәрсе өзгермейді - нарықтың фетишизациясы. Келешекке қатысты, жұмыссыздықтан да қорқып жүрсе де, жастардың көбісі таңдаған мамандыққа сенеді. Көзқарастар мен пікірлерде, болашақ жұмысына қатысты мәселеде прагматикалық әдіс басым болып келеді. Жас қыздар мен жігіттердің көбісі жұмыс әрекетінің қоғамдық, шығармашылық мәнісі маңызды болғанымен де, айлық туралы ұмытпау керек деп есептейді. Жұмыс іздеу барысында жастарға негізінде өзіне сенімді болу керек деп санайды.

Сондықтан, аса сенімді болу үшін жоғары білім алуға, шет тілді меңгеруге, бизнесте жұмыс әдеттеріне ие болуға, нарықтық экономика жағдайында дұрыс ойлау мен іс-әрекетке көшу және құқықтық тұрғыда хабардар болуға тырысады. Құқықтық мамандық пен экономикалық мамандық қатарына мәртебелі үштікке, жастар менеджер мен кәсіпкер болуға мамандыруды сенімді кіргізеді, ал жастардың бір бөлігі - қарақшылық пен рэккетті де қосады.

Жастар билік пен қоғамның өзіне деген қарым-қатынасты - енжар және ашық тұтыну қараушылық деп есептейді. Мүмкін сондықтан да, қазіргі жас ұрпақ өз әлемінде тұйықталып қалды. Күрделі және қатыгез ішкі әлем олардың құтаю мәселелерімен бірге жұтып қойған сияқты.

Бүгін жастардың көбісі саясаттық емес ұйымдарда өз белсенділігін жүзеге асыруды ұнатады. Осындай ұйымдардың негізгі формасы - "тусовки" деп аталатын, жалпы бірігей мүдделерден қалыптасатын ұйым, ол: спорт, музыкалық және т.б. салаларға байланысты жалпы қызығушылықтар негізінде құрылады. "Тусовки" жастардың бірігу түріне айналды, олардың әлеуметтіндірілудің құралы, қоғам мен мемлекеттің (білім беру, мәдениеттік, тәрбиелік) ықпалынан тыс болуда [7, 118 б].

Жастар ерекше әлеуметтік-демографиялық топ, әрі қоғамның динамикалық бөлігі болып келеді, мемлекеттік және қоғамдық қатынастарда спецификалық рөлі және орнымен сипатталады. Жастарға қатысты әдебиетте, әр түрлі құжаттарда "жастар" ұғымын, оның жас шектерін қалыптастыру мүмкіндіктердің мысалдары баршылық. Жастың, жастар саясатына, әсіресе, мемлекеттік саясатын жүзеге асыруына, әсер ететін ұстамдылық мәнісі бар. Жастар шегіне - мемлекет қамтып отыратын, жастар саны тәуелді болады. Сол үшін бірегей мүмкіншіліктер, кадрлар, және ең бастысы - қаржы қажет. Мемлекет, жастық параметрлерді заңдылық ретінде белгілеп, "жастар" дәрежесіне кімде-кімді енгізбес бұрын, ғылыми

ұсыныстар мен өз мүмкіндіктерін есепке алуды жөн деп есептейді.

Жастарға қатысты, бүкіләлемдік іс әрекеттер бағдарламасы 2000 жылға және келесі кезеңге дейін, "жастар" терминінің статистикалық байқаудан басқа, әлем елдерінде мағынасы байыпты ажыратылатындығын аңғартады. Жастар ұғымы үнемі саясаттық, экономикалық, әлеуметтік-мәдени шарттардан тәуелді болып өзгереді. Жас адамдар бүкіл әлем елдердің даму мақсаты үшін негізгі адами ресурс ретінде болып саналады және сонымен бірге, әлеуметтік өзгерістер, экономикалық даму мен техникалық прогрестің бас жолсеріктері ретінде ұсынылады. Олардың шығармашылық қиялдары, армандары, қажымас қайраты мен зеректігі сол өмір сүретін қоғамның үнемі дамуы үшін өте маңызды. Сондықтан, барлық деңгейлерде, жастар саясаты мен бағдарламасын жүзеге асыру мен жаңа ынталылықпен қамтамасыз ету үшін ерекше қажеттілік талап етіледі. Осы саясаттың шеңберінде мәселелер қалай шешілетінін және жастардың әлеуметтік мүмкіндітері қандай іс-әрекетпен жүзеге асырылатыны, сонымен бірге, болашақ ұрпақтардың қазіргі таңдағы өмір жағдайлары мен әл-ауқаты әлеуметтік пен экономикалық шарттардан да тәуелді болады [8].

БҰҰ 60-шы жылдарда жастардың жас шектерін 15 тен 24 жасқа дейін белгілеген. Осындай шешім өзіндік дәйектемеге ие болды. Сол уақытта жастардың көбісі 15 жаста жұмыс істеген, яғни ата-аналардан экономикалық тұрғыдан тәуелсіз болды; көптеген елдерде 24 жаста жастардың көбісі өз отбасыларын құрған; 15 тен 24 жасқа дейін адамды қалыптастыру мен тәрбиелеу үшін ең маңызды кезең деп есептелді. Осыдан басқа, шешімнің саясаттық негізі де болды, 60-шы жылдардың аяғында көтерілістердің негізгі бөлігін орта тап өкілдері - оқушылар мен студенттер және олардың туыстары құрған.

Саясаттанушылар мен зерттеушілердің көбісі төменгі 15 жас шамасының шегімен келісті, бірақ сонымен қатар, дамып келе жатқан елдерде, жасөспірімдер 13 жастан бастап жұмыс істей берген. Сондай-ақ жоғарғы 24 жас шамасының шегімен келіссе де, дамыған қоғамдардың жас шамасының шын жағдайынан әлдеқайда төмен екендігі белгілі болды. Яғни төменгі шек, саналы түрде, жоғарлатылды, ал жоғарғы шек керісінше, төмендетілді. Бірақ, бұл мәмілеге келісім - саясаттық жақтан оң бағаға ие болатын, өйткені осы себеп бойынша теоретикалық айтыстарды бір ортақ бөлгішке әкеліп, жастар ортасындағы жағдайды бағалау бойынша, жастарды зерттеу ұйымдарының, ортақ бағдарламалары мен жоспарлары арқылы, жастар саясатын жүзеге асыру үшін БҰҰ қатысушылар - елдердерінің тәжірибелерін іс-әрекеттерге бағыттау мүмкіндігі туды. Бұл БҰҰ өткізген 1985 жылғы Халықаралық жастар жылының идеясының негізделуіне айтарлықтай әсерін тигізді. Бұған дайындық кезеңі 70 - ші жылдардың аяғында басталған екен.

Әдеттегідей, төменгі жас шегі зерттеушілердің ойынша, жыныстық толысумен, жалпы білім беретін мектепті бітірумен және мамандық бойынша оқуды бастаумен байланысты болады. Тарихи қалыптасқан бұл шек, мәселен Совет Одағы "Совет Одағындағы мемлекеттік жастар саясатын бастау туралы" заңын қабылдай отырып, төменгі жас шегін тіптен алып тастады, себебі депутаттар бір жылдық даудың нәтижесінде де ымыраға келе алмады. Сөзсіз, бұл оғаштық, осылайша, "балалар" мен "жастар" ұғымдары арасында шекараны заңнамалық түрде жойған ( айта кететін бір жайт, ҚазССР "ҚазССР мемлекеттік жастар саясаты туралы" заңында да төменгі жас шегі белгіленбеген).

"Жастар" ұғымының жоғарғы шегін анықтау үшін, жастық шақтың аяқталуының төрт негізгі шарттарын анықтаған жөн, олар: экономикалық тәуелсіздік, жеке тәуелсіздік, қаржыларды пайдалану, өз отбасын құру. Тәжірибеге орай, кейбір шарттар, жеке алғанда, өте ерте кезеңде пайда болуы әбден мүмкін. Бірақ жұмыссыздықтың салдарынан адам 30-35 жаста да, ата-аналардан тәуелді болып ересек деп есептелмей, асырауындағы жан ретінде қалуы да мүмкін.

Көптеген мемлекеттердің заңнамасында жастар кезеңін анықтау барысында, жоғары жас шегі деп 25 жас есептеледі. Жеке құқықтық қатынастар үшін ол 30-дан, тіпті 35-тен де жоғары немесе 21-ден төмен де болуы мүмкін.

Төменгі жас шегі, әлбетте, 13-25 жасымен анықталады. "Жастар" ұғымы бірнеше қатар елдерде, тек қана жастар шеңберінде ғана емес, сонымен бірге тұрғындардың осы сатысының белгілі қасиеттерінің әртүрлі компоненттері мен келісімдерден шығып жиі анықталады.

2004 жылғы 7 шілдеде "Қазақстан Республикасының мемлекеттік жастар саясаты туралы" Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес Қазақстан Республикасының жастар азаматтарының жасы ретінде он төрт жастан бастап жиырма тоғызға дейінгі жас аралығы белгіленген. Төменгі жас шегінің 14 жасқа сәйкес келуі - белгілі тұрғындардың әлеуметтік-экономикалық және демографиялық, биологиялық аспектілерімен есептелінген. Жоғарғы жас шегінің 29 жасқа сәйкес келуі, тіршіліктің қоғамдық-саясаттық, отбасы-тұрмыстық және кәсіптік-еңбектік салаларындағы тұрақты әлеуметтік мәртебесіне ие болуымен анықталады.

Құрылымдық жағынан, оны бірнеше топтарға бөлу керек, себебі жастар жасы айтарлықтай үлкен жас аралықтарына ие, және де физиологиялық, психологиялық, әлеуметтік арақатынастары жастардың жасөспірімдер, не болмаса жеткіншектік жастар топтарына жататынын анықтауға көмектеседі. Әлеуметтік жақтан алғанда, жас адамдармен кез-келген қоғамның даму болашақтары байланыстырылады, сондықтан да, олардың ер жету үрдісі мен әлеуметтендірілуі әлеуметтік институттардың ғана емес, мемлекеттік құрылымдардың негізгі көңіл бөлетін мәселесі

болып табылады. [9, 14 б]. Ұлттық заңнамаға сәйкес жастарға кәметке толмағандар (14 - 18 дейін) және 18-29 жастағы кәметке толған жас адамдар кіреді.

Жас шектерін заңнамалық түрде бекіту кадрлық және материалдық ресурстарын сәйкес реттеуге мүмкіндік береді, жастардың әлеуметтік проблемаларын тиімді, әрі шешімді қабылдауға әкелетін, елдің басқа да экономикалық потенциалы болып есептеледі.

Осылайша, Қазақстан Республикасының ұлттық заңнамасында "жастар" ұғымы бірдей бекітілген, ол жастар шегінің белгілеуіне жол ашты. Төменгі жас шегінің 14 жасқа сәйкес келуі - белгілі тұрғындардың әлеуметтік-экономикалық және демографиялық, биологиялық аспектілерімен есептелінеді. Жоғарғы жас шегінің 29 жасқа сәйкес келуі, тіршіліктің қоғамдық-саясаттық, отбасы-тұрмыстық және кәсіптік-еңбектік салаларындағы тұрақты әлеуметтік мәртебесіне ие болуымен анықталады.

Қазіргі таңда бұл салада өзекті мәселелер көптеп кездеседі, оның ішінде жастар арасындағы құқықбұзушылықтар, олар өз кезегінде тиімді шешу жолдардың болуын қалайды.

#### **Пайдаланған әдебиеттер тізімі:**

1. Назарбаев Н.А. Казахстан - 2030. Процветание, безопасность и улучшение благосостояния всех казахстанцев. Послание Президента страны народу Казахстана. - Алматы, 2002. - С.65.
2. Қазақстан Республикасының Президенті Н.Ә.Назарбаевтың Қазақстан халқына Жолдауы. 2014 жылғы 17 қаңтар
3. Зеленин А.А. Механизмы реализации молодежной политики Российской Федерации на региональном уровне: автореф. ... докт. полит. наук. - Нижний Новгород, 2009. - С.16.
4. Там же. - С.17.
5. Зайцева Е.С. Приоритетные аспекты работы с молодежью в условиях современной России // Мат. междунар. науч.- прак. конф., 22-30 августа 2009. М., 2010. - С. 82-84.
6. Конь И.С. Молодежь // Большая советская энциклопедия. 3-е изд. - М., 1998. - Т. 16. - С.478.
7. Каржаубаева Л.М. Формирование личности несовершеннолетнего преступника // Проблемы совершенствования законодательства и практика его применения: Мат. междунар. науч. - прак. конф., 18 октября 2005. Минск., 2005. - С.118.
8. Резолюция, принятая Генеральной Ассамблеей ООН № 50/81. Всемирная программа действий, касающаяся молодежи, до 2000 г. и последующий период // <http://www.un.org/Russian/question/r50-81pdt>.
9. Бушкевич В.В. Конституционно-правовое обеспечение прав молодежи. - Автореф. ... канд. юрид. наук. - Москва, 2011. - С.14.

Статья поступила в Редакцию в 11.03.2014

Гульнас НУРМУХАМЕДОВА, магистрант университета "Астана", группа МЮ-22.  
agubaeva.gulnaz@mail.ru, индекс 010000, Республика Казахстан, г. Астана, ул. М.Ауезова 46/1, телефон  
университета 7172 397464

## СУЩНОСТЬ И СОДЕРЖАНИЕ МОЛОДЕЖНОЙ ПРЕСТУПНОСТИ

В статье рассмотрена сущность и содержание молодежной преступности. Дана авторская точка зрения определению молодежной преступности, ее виды и криминологический анализ молодежной преступности.

**Ключевые слова:** молодежь, преступность, молодежная преступность, криминологический анализ.

Гульнас НУРМУХАМЕДОВА, "Астана" университетінің магистранты, МЮ-22 тобы,  
agubaeva.gulnaz@mail.ru, Қазақстан Республикасы, Астана қ-сы, М.Әуезов к-сі 46/1, тел. 7172397464,  
индекс 01000

## ЖАСТАР АЙЫПКЕРЛІКТІҢ МӘНІ МЕН МАЗМҰНЫ

Мақалада жастар айыпкерліктің мәні мен мазмұны қарастырылған. Қарастырылып жатқан жастардың айыпкерлік деген ұғымына, оның түрлері мен криминологиялық талдауына авторлық көзқарасы білдірілген.

**Түйінді сөздер:** жастар, айыпкерлік, жастар айыпкерлік, криминологиялық талдау.

Gylnas NYRMYKHAMEDOVA, magistrant university "Astana", the Group Mu-22.  
agubaeva.gulnaz@mail.ru The Republic Of Kazakhstan Astana, UL. M. Auezova 46/1, 010000, index.  
University telephone 7172 397464

## The ESSENCE AND the MAINTENANCE of YOUTH CRIME

In article is considered essence and the maintenance of youth crime. The author's point of view is given to definition of youth crime, its types and the criminological analysis of youth crime.

**Keywords:** youth, crime, youth crime, criminological analysis.

В криминологической литературе понятие "молодежь" относится к числу известных и достаточно часто употребляемых. То же самое относится и к его производным (например, "молодежная субкультура", "правонарушения в молодежной среде", "молодежная преступность" и т.д.) [1, с. 59].

Молодежная преступность всегда вызывала повышенный интерес со стороны государства и общества. Это вполне обоснованно, так как молодое поколение является естественным резервом социального развития, а нарушение уголовного закона лицами юного возраста свидетельствуют о существующих недостатках воспитания, условий для включения молодежи в жизнедеятельность общества.

По известному высказыванию И.С. Самощенко, преступление - не просто нарушение закона, но и посягательство на те жизненные условия, которые породили закон [2, с. 69]. К этой же мысли можно подойти и с другой стороны, характеризуя системы совершаемых в обществе преступлений как изнанку жизни, как ту ее часть, которая выступает следствием стихийного и неуправляемого воздействия на ее деструктивные начала и дезорганизующие факторы. Следует согласиться с мнением В.Н. Кудрявцева и В.П. Казимирчука утверждающих, что "преступление - это отражение, в том числе и уродливое, опосредованное, тех жизненных конфликтов, неудач, социальных драм и трагедий, которые порождает (и не может породить) общественная жизнь" [3, с. 173].

Структуру молодежной преступности занимают такие преступления как хулиганство; вымогательство; незаконное приобретение и хранение наркотических

средств; кражи, а также такие тяжких преступлений как изнасилование, убийство, разбои, грабежи. В соответствии со ст. 9 Уголовного кодекса Республики Казахстан "Преступлением признается совершенное виновно общественно опасное деяние (действие или бездействие), запрещенное настоящим Кодексом под угрозой наказания". Как обоснованно считает Б.С. Никифоров, основным критерием преступности действий (при наличии всех других условий ответственности) является значимость, серьезность ущерба, вреда, причиненного тому или иному охраняемому уголовным правом общественному отношению [4, с. 20].

Молодежная преступность - это опасное негативное явление. При этом её опасность состоит, в частности, в том, что она является способом существования молодёжной криминальной среды. Её существование - это отражение той особой экономической и социальной ситуации, которая сложилась за последние десятилетия.

Познание молодежной преступности - это не только ключ к разработке наиболее эффективных методов борьбы с ней, но и познание завтрашнего дня всей преступности. Как справедливо отмечает С.А. Корягина "распространенность преступлений среди лиц молодежной возрастной группы, их качественные характеристики не без оснований могут расцениваться как прогностические для всей преступности" [5, с. 15]. В этой связи успешная борьба с молодёжной преступностью не только снизит криминальную напряжённость в стране, но и, по сути, будет, является профилактикой

преступности завтрашнего дня. Именно этим и объясняется актуальность настоящего исследования, особенностей сути и методов противодействия молодежной преступности.

Проблема криминогенного влияния на молодежь в последнее время не может не беспокоить казахстанскую общественность. Поколение, которое привыкли считать детьми, уже детьми не назовёшь - это молодежь. Нельзя сказать, что настроения и образ жизни современной молодежи могут дать обществу надежду на "светлое" будущее.

Криминализация молодежной среды в Казахстане с каждым годом приобретает все более очевидный характер. За последние годы факты вымогательства, избиений, убийства среди несовершеннолетних стали довольно распространенным явлением. Уже никого не удивишь новостью о том, что школьники занимаются сбором денег для "зоны" ("трэв"), а видео с дракой между девушками стали восприниматься не иначе как обычное реалити-шоу. Групповые драки с поножовщиной и использованием огнестрельных средств также превратились в неотъемлемую часть суровой молодежной действительности.

Анализируя сложившуюся ситуацию, становится понятным, что проблема криминализации вышла на сегодняшний день за рамки традиционных преступлений, встречающихся в определенных дозах в каждом обществе. Уголовная культура с сопутствующими ей элементами превратилась в важный социальный фактор, предопределяющий образ жизни, мировоззрение и систему ценностей у подростков и молодежи в целом. Приобщение к "воровским" понятиям происходит уже с младших классов, когда молодой человек через сеть криминализованных социальных отношений усваивает соответствующие нормы и правила поведения. В результате криминальная деятельность получила среди подростков особый престиж, а персонажи бандитских фильмов стали для них объектом подражания. В этой ситуации настораживает то, что предпринимаемые со стороны государства меры не способны хоть как-то повлиять на ситуацию, а традиционные институты в виде семьи и школы не могут противостоять нарастающим опасным тенденциям.

Согласно официальной статистике, "пик" молодежной преступности в Казахстане преодолен, и благодаря предпринимаемым мерам ситуация находится под чутким контролем. Однако фокус-групповые обсуждения, проводимые Общественным фондом "Стратегия" в различных регионах страны среди простых граждан, указывают на то, что с каждым годом криминальной составляющей в отношениях детей становится все больше. Родители и педагоги отмечают о том, что подростки делятся на группировки по разным признакам (район, классовая или этническая принадлежность) и ведут ожесточенные "войны". А органы правопорядка не могут с этим ничего поделать [6].

Как отмечает профессор Е.О. Алауханов, молодыми людьми в возрасте 14-29 лет совершается 57% преступлений в Казахстане. Показатели

криминальной пораженности населения в возрасте 14-17 и 18-29 лет демонстрируют определенную стабильность и сходство тенденций их изменений, что обусловлено существованием общих причин преступности в целом и по структурным элементам. Исследования подтверждают взаимосвязь преступности этих возрастных групп: преступность старших пополняется за счет притока вчерашних несовершеннолетних. Влияние взрослой преступности на преступность несовершеннолетних чаще всего осуществляется опосредованно - через преступность молодежи. Потому характеризовать преступность несовершеннолетних только ее настоящим состоянием было бы неправильно. Преступность несовершеннолетних - это лишь начальная часть общей преступности. Именно связь с преступностью других возрастных групп образует особо опасное криминальное лицо молодежной преступности [7, с. 376]. Как замечает С.А. Корягина, разница в приведенных данных коррелирует с определенными социальными, экономическими, психологическими и региональными факторами, влияющих на поведение людей и различающимися интенсивностью или же действующими в разных сочетаниях [8, с. 16].

Как уже отмечалось выше, анализируемые данные не отражают действительного состояния преступности в молодежной среде, поскольку абсолютные и относительные показатели, характеризующие ее состояние, базируются на статистических данных о выявленных и зарегистрированных преступлениях органами внутренних дел. При этом за пределами анализа остается латентная (скрытая) часть преступлений, о которых в правоохранительные органы не заявлялось, или которые по тем или иным причинам не были зарегистрированы.

Таким образом, представляется, что количественные показатели зарегистрированной преступности не отражают реальной картины состояния преступности несовершеннолетних, хотя и позволяют очертить ее границы в общей структуре. Однако характеристику общественной опасности преступности могут дать качественные показатели, которые определяют ее структуру и характер, которые позволяют выявить качественные особенности исследуемого вида преступности. Так, анализируя структуру и динамику преступлений, совершенных в молодежной среде, можно сказать, что среди них наиболее распространены корыстные и корыстно-насильственные преступления. Как известно, что основную массу преступлений такого характера, в молодежной среде совершают именно несовершеннолетние, то из этого следует, что совершение подростками довольно ограниченного круга преступных деяний обусловлено, прежде всего, спецификой их социального статуса: многие преступления просто не могут быть ими совершены, поскольку с 14 лет ответственность наступает лишь за ряд законодательно определенных преступлений. И хотя действующее законодательство предусматривает большое количество составов преступлений, за которые несовершеннолетние могут нести ответственность, из них реально

подростками совершаются только 19-20 видов преступлений.

Следует заметить, что в настоящее время в число относительно распространенных среди несовершеннолетних преступлений входят кражи, грабежи и разбой, мошенничество, преступления связанные с незаконным оборотом наркотических средств и психотропных веществ. Кроме того, согласно данным уголовной статистики последних лет около 4% составляет умышленное причинение тяжкого вреда здоровью, такую же долю - умышленные убийства. В целом можно сказать, что в преступности несовершеннолетних прослеживается стабильность состояния большинства совершаемых ими преступлений [9, с. 27].

Итак, борьба с этим негативным социальным явлением важное дело для государства и общества, для которых соблюдение прав и свобод граждан - фундаментальные ценности, положенные в основу их организации и деятельности.

Одним из направлений этой борьбы является выявление, раскрытие и расследование конкретных преступлений, которые в своей массе составляют рассматриваемый вид преступности. Борьба с молодёжной преступностью, конечно же, не сводится только к деятельности правоохранительных органов по выявлению, раскрытию и расследованию преступлений, составляющих это негативное социальное явление. Она многогранна и должна включать в себя целый комплекс мероприятий, предотвращающих криминализацию молодёжи. Причём, эти мероприятия не должны сводиться только к мерам уголовно-правового воздействия, а включать в себя действия, относящиеся к иным сферам деятельности государства и общества.

Как показывает практика, в данном направлении правоохранительной деятельности приходится сталкиваться со значительными трудностями, которые во многом обусловлены особенностями преступлений, составляющих молодёжную преступность.

При изучении молодёжной преступности необходим дифференцированный подход к анализу молодежи как социально-демографической группы, не только огромной по своей массе, но и очень сложной и неоднородной по составу. В этом смысле разделение исследуемого контингента на подгруппы по критерию возраста (14-18 и 18-29 лет) является далеко не единственным возможным вариантом дифференциации.

В качестве типологических критериев надо назвать: пол, место жительства (город, поселок), миграционные признаки, род занятий, материальную обеспеченность, образование, культурные ориентации, политические интересы, отношения к ценностям права, тип поведения и т.д.

Сложная внутренняя структура молодёжного контингента чревата неизбежными внутренними противоречиями и даже конфликтами. Но наличие факторов не исключает множества общих черт и признаков, "скрепляющих" эту внутреннюю структуру и позволяющих говорить о качественной определенности понятия "молодежь" и достаточной целостности стоящей за ним социальной реальности.

Таким образом, молодежь представляет собой относительно самостоятельную социально-демографическую группу, включающую в себя лиц в возрасте 14-29 лет, обладающую комплексом специфических свойств и признаков, которые позволяют идентифицировать ее как целостную социальную общность и в этом смысле - самостоятельный объект научного исследования [10, с. 70].

Сущность и содержание исследуемого периода жизни, если обобщить, заключается в том, что молодые люди - это, с одной стороны, в значительной степени еще дети, подростки, а с другой - уже взрослые. И вместе с тем это сообщество людей, которые отличаются и от тех, и от других. Молодежь как поколение переходного периода от детства и отрочества к статусу в полной мере взрослых людей можно представить себе как единство прошлого, настоящего и будущего.

В контингенте молодежи существует "группа повышенного риска", включающая в себя лиц, отягощенных грузом неблагополучия, сложившегося в детском и подростковом возрасте ("эхо пороков несовершеннолетия"). Эта группа постоянно пополняется, конечно, не только за счет взрослеющих и набирающих криминального опыта неблагополучных подростков.

"Наследство", о котором идет речь, в молодёжном возрасте чаще всего не остается неизменным, оно обогащается за счет приобретения уже самими молодыми людьми, нового и более "осмысленного" опыта противоправного поведения, а также в силу негативного влияния ближайшего окружения в процессе взросления. Речь идет, в частности, о таких блоках проблем, как семейное неблагополучие (неудовлетворительные материальные и бытовые условия, искажения семейной структуры, нравственная атмосфера, дефекты педагогической позиции старших членов семьи), безнадзорность, школьная и трудовая незанятость, неблагополучие в состоянии здоровья, ранняя алкоголизация, приобщение к наркотикам и некоторые другие.

Таким образом, выделены те факторы, которые отличаются долговременным характером действия и в большинстве своем сказываются на всех последующих этапах жизни человека, но прежде всего - в молодёжном возрасте.

Подход к молодежи как к поколению, имеющему свое собственное "лицо", и самостоятельному объекту научного изучения предопределяет и подход к пониманию социальной сущности молодёжного криминального поведения. Преступность той или иной социальной (в том числе и демографической) группы выражает "в снятом виде" особенности демографической и социальной характеристики соответствующего контингента, условий жизни членов этой группы, типичных, негативных и позитивных ситуаций, оказывающих "давление" на личность и условия ее формирования, и т.д.

Исходя из этого и с учетом целого ряда признаков, о которых идет речь в диссертации, делается вывод о научной необходимости выделения молодёжной преступности как специфического,

своеобразного объекта криминологического анализа. Подобно преступности в целом, молодежная преступность выступает одновременно в двух ипостасях. Как статистическая величина она определяется показателями, характеризующими возраст молодых людей, совершивших преступления, а также абсолютными или относительными показателями числа таких деяний.

Что же касается реальной сущности молодежной преступности, то ее можно определить как социальную и нравственную "болезнь" молодого поколения и одновременно "болезнь" общества и государства, не способных обеспечить достаточно эффективное предупреждение процессов распространения ее среди молодых людей.

Преступность молодежи есть своего рода симптом болезненного состояния жизненно важных центров нашего общественного организма: экономики, политических структур, социальных механизмов, культуры, правовой системы и т.д. В этом смысле познание преступности молодежи способствует решению общесоциальных задач самого высокого уровня и, таким образом, выходит далеко за рамки чисто криминологических проблем.

Следует отметить, что масштабы молодежной преступности и ее социальных последствий позволяют рассматривать ее в качестве одного из самых значимых криминальных факторов дестабилизации общественной системы. Уже само по себе данное обстоятельство делает необходимым не только осознание опасности, но и концентрацию на этом направлении необходимых сил и средств, имеющихся в распоряжении общества.

Молодежная преступность - это не только неизбежное, но и специфическое зло. Эта специфика должна быть познана во всех своих основных чертах и положена в основу деятельности системы противодействия, без чего последняя не сможет стать эффективной.

Итак, преступность - это социальное явление, включающее совокупность преступлений (общественно опасных деяний, совершенных умышленно или неумышленно, за которые законом установлена уголовная ответственность), совершенных в данном обществе в данный период времени, и характеризующееся количественными (динамика, состояние) и качественными (структура, характер) показателями.

В настоящее время в общественных науках, занимающихся проблемой преступности, выделяются основные мотивы криминального поведения:

- участие в управлении государством и обществом;
- тот или иной уровень удовлетворения материальных потребностей;
- неограниченное самоутверждение, агрессивность;
- безответственность.

Также выделяются основные ценностные ориентации криминального субъекта:

- личное материальное благополучие;
- неограниченная свобода своего "Я";
- плановый интерес.

Все это, кроме участия в управлении государством и обществом, характерно и для молодежной преступности. Что касается характера, то молодежная преступность имеет, прежде всего, групповой характер. Подавляющее большинство преступлений среди молодежи совершается вместе со сверстниками, а нередко - со взрослыми. Молодежная преступность сегодня переживает период сращивания, а зачастую и перерастания молодежных криминальных группировок во "взрослые" группы. Можно говорить о том, что часть из этих группировок, существуя длительный период, "взрослеет" по мере увеличения возраста их членов.

Существует еще одна отличительная черта молодежной преступности. В современных условиях наблюдается рост публично совершаемых молодежью преступлений. Поэтому не общественные или общественный транспорт, а улицы, клубы, магазины стали сегодня основными местами преступлений со стороны молодежи. При этом они совершаются открыто, а нередко с откровенным вызовом окружающим, поскольку, как правило, никакого отпора не получают и никем, кроме полиции, не пресекаются.

В социальном самочувствии молодежи превалирует повышенное чувство опасности и в то же время состояние безразличия к преступности. Молодежь оказывается во многом беззащитной перед преступным воздействием. Поэтому одна часть молодежи "погружается" в мир криминальных отношений, а другая - пытается изолироваться от этого мира.

Итак, наиболее типичны иные виды преступлений для молодежи (в %):

- 1) хулиганство - 50%;
- 2) кража - 45%;
- 3) вымогательство денег - 35%;
- 4) разбой - 15%;
- 5) мошенничество - 14%;
- 6) убийство - 8%;
- 7) другие преступления - 3% [11, с. 40].

В Казахстане в последние годы наблюдается процесс вовлечения молодежи в структуры теневой экономики и организованной преступности в качестве низовых исполнителей. Навыки организованности позволяют подросткам устанавливать монополию на облюбованный ими вид противоправной деятельности. Взрослые преступники выводят в зону видимости подростков, следят за их профессиональным преступным формированием и ростом, рекрутируя их в свои ряды в случаях возникающей необходимости.

Наиболее распространенным в криминологии является структурный анализ молодежной преступности, проводимый применительно к следующим видам преступлений: умышленным убийствам, умышленным тяжким телесным повреждениям, изнасилованиям, грабёжам, кражам чужого имущества, хулиганству.

Однако в молодежной среде все больше распространялись новые виды преступлений, которые ранее были присущи только взрослым:

- торговля оружием и наркотиками;
- притоносодержательство, сутенерство;

- разбойные нападения на предпринимателей и иностранцев;
- похищение заложников;
- различные формы вымогательства;
- посягательства на жизнь и здоровье жертвы с использованием пыток, других жестоких способов обращения;
- мошеннические действия с валютой и ценными бумагами;
- незаконные операции с валютой;
- компьютерные преступления;
- торговля краденым;
- рэкет в своей среде;
- участие в азартных играх и др. [12, с. 377].

Таким образом, по характеру преступных посягательств молодежная преступность значительно отличается от общей преступности - здесь в большей степени преобладают насильственные и корыстно-насильственные преступления. Среди указанных видов преступлений при очевидности первенства драк и хулиганства обращают на себя внимание корыстные преступления - воровство, вымогательство денег, мошенничество. Как показывает анализ статистических данных и ответов несовершеннолетних правонарушителей, объем корыстных преступлений в настоящий период быстро растет: в каждом втором ответе молодых респондентов, испытавших на себе лично воздействие молодежной преступности, содержится указание на виды корыстных преступлений.

#### **Список литературы:**

1. Долгова А.И. Криминология: Учебное пособие для вузов / А.И. Долгова. - М.: ИНФРА - М, 2009. - С.59.
2. Самощенко И.С. Понятие правонарушения по советскому законодательству. - М.: Юридическая литература 1963. - С. 69.
3. Кудрявцев В.Н., Казимирчук В.П. Современная социология права: Учебник для юридических факультетов и институтов. - М.: Юрист, 1995. - С.173.
4. Некифоров Б.С. Объект преступления. - М., 2006. - С.20.
5. Корягина С.А. Анализ динамики состояния и структуры региональной преступности // Криминология. - М., 2007. - №19. - С.15.
6. Школа криминального воспитания. 9.04.2011 // <http://www.nomad.su/>.
7. Алауханов Е.О. Криминология: Учебник. - Алматы. 2008. - 429 с.
8. Нарикбаев М.С. Особенности преступности несовершеннолетних // Материалы международной научно-практической конференции. - Алматы, 2008. - С.27.
9. Карпухин, О. И. Молодежь России: особенности социализации и самоопределения: учебное пособие / М.: СОЦИС, 2006. - № 3. - С. 70.
10. Ветров Н.И. Профилактика правонарушений среди молодежи: учебное пособие / Н.И. Ветров. - М.: ООО "Триада", 2005. - С. 40.

Статья поступила в Редакцию в 11.03.2014

*Екатерина КЛИШИНА, магистр финансов, преподаватель, Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза, 100009, Республика Казахстан, г. Караганда, ул. Академическая, 9, klmарina\_7@mail.ru, +7016102770*

## МЕЖДУНАРОДНО-ПРАВОВАЯ РЕГЛАМЕНТАЦИЯ И ЗАЩИТА СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРАВ

Данная статья рассматривает акты-рекомендации, разрабатываемые международными межправительственными организациями в целях содействия международному сотрудничеству в области социальной политики, поощрения прогрессивного развития международного права и его кодификации, содействия международному сотрудничеству в экономической и социальной области и содействия осуществлению социально-экономических прав человека. Особое внимание автор уделяет проблеме имплементации норм международного права.

**Ключевые слова:** социальное государство, имплементация норм международного права, Европейская социальная Хартия, Генеральная конференция МОТ

*Екатерина КЛИШИНА, финанстың магистры, оқытушы, Қазтұтынуодағы Қарағанды экономикалық университеті, 100009, Қарағанды қ., Академическая көш. 9, klmарina\_7@mail.ru, +7016102770*

## ӘЛЕУМЕТТІК-ЭКОНОМИКАЛЫҚ ҚҰҚЫҚТЫ ХАЛЫҚАРАЛЫҚ ҚҰҚЫҚТЫҚ ҚОРҒАУ ЖӘНЕ РЕГЛАМЕНТТЕУ

Мақалада адам құқығын әлеуметтік-экономикалық іске асыруға жәрдемдесу экономикалық және әлеуметтік тұрғыда халықаралық ынтымақтастыққа жәрдемдесу, халықаралық құқықты прогресивті дамыту және оны кодификациялау, әлеуметтік саясат аясында халықаралық ынтымақтастыққа жәрдемдесу мақсатында халықаралық үкіметаралық ұйымдармен дайындалатын, ұсыныс акті қарастырылған.

**Түйінді сөздер:** социальное государство, имплементация норм международного права, Европейская социальная Хартия, Генеральная конференция МОТ

*Ekaterina KLISHINA, master of finance, instructor, Karaganda economic university of Kazpotrebsoyuz, 100009, Karaganda, Academicheskaya st., 9, klmарina\_7@mail.ru, +7016102770*

## INTERNATIONAL LEGAL REGULATION AND PROTECTION SOCIAL AND ECONOMIC RIGHTS

This article considers the acts recommendations developed by the international intergovernmental organization for assistance to the international cooperation in the field of social policy, encouragement of progressive development of international law and its codification, assistance to the international cooperation in economic and social area and assistance to implementation of social and economic human rights. The author pays special attention to a problem of implementation of norms of international law.

**Keywords:** social state, implementation of norms of international law, European social Charter, General conference of the International Labour Organization

Статус актов международных межправительственных организаций определяется их уставами. В пределах своей компетенции органы этих организаций принимают, как правило, акты-рекомендации либо акты правоприменительного характера. Так, согласно ст. 10, 11, 13 Устава ООН Генеральная Ассамблея уполномочена "делать рекомендаций", а согласно ст. 25 члены ООН подчиняются решениям Совета Безопасности, но сами эти решения связаны с его правоприменительной деятельностью.

Генеральная Ассамблея организует исследования и делает рекомендации в целях:

а. Содействия международному сотрудничеству в политической области и поощрения прогрессивного развития международного права и его кодификации;

б. Содействия международному сотрудничеству в области экономической, социальной, культуры, образования, здравоохранения и содействия осуществлению прав человека и основных свобод для всех, без различия расы, пола, языка и религии. [1, ст.13]

Среди источников правового регулирования социально-экономических прав и свобод базовую роль играют международно-правовые нормы. Универсальные нормы содержатся в общих принципах Устава ООН [ст. 1, 13, 55, 56, 62 и 68], в программных положениях Всеобщей декларации прав человека [ст. 22-27], в нормах Международного пакта об экономических, социальных и культурных правах, в конвенциональных стандартах Международной организации труда (МОТ).

Сама по себе международная организация не вправе превращаться в международного "законодателя". Вместе с тем государства - члены организации - могут использовать организацию для нормотворческой деятельности.

Внешнерегламентационные нормативные акты Международной организации труда четко разделяются на две большие группы. К одной из них относятся конвенции, принимаемые по конкретным проблемам труда и трудовых отношений. К другой - решения, не обладающие характером международных договоров.

Во втором случае речь идет о рекомендациях МОТ. Они не предусматривают принятия государствами твердых юридических обязательств по их исполнению, а содержат нормы декларативного, рекомендательного типа, исполнение которых не влечет каких-либо юридических последствий. [2, 39-40.] Тем не менее, важное практическое значение рекомендаций МОТ состоит в том, что они являются типовым образцом для подготовки национальных норм в области регулирования условий труда. Международная рекомендация по вопросам труда, - отмечает А.Зенгер, - направлена исключительно на провозглашение норм указателей для определения деятельности в национальном плане. [3, 107.]

Несмотря на то, что рекомендации МОТ не носят обязательного характера, их все же нельзя признать актами, имеющими чисто номинальное значение. В соответствии с Уставом Международной организации труда ее государства-члены обязаны решить вопрос о целесообразности преобразования норм-рекомендаций в нормы национального законодательства или о принятии мер иного порядка, определяя тем самым, в какой степени они намерены придерживаться содержащихся в них положений (п. 6 ст. 19).

Наряду с созданием собственных регулятивных норм, Организация Объединенных Наций, ее специализированные учреждения имеют право вступать в договорные отношения с государствами и иными нормообразующими субъектами международного права в качестве полноправных участников международного договорного процесса. Заключаемые при этом соглашения по проблемам регламентации и обеспечения соблюдения прав человека в зависимости от предмета регулирования можно подразделить на две основные группы: 1) договоры о консультативном обслуживании и оказании технической помощи; 2) договоры о сотрудничестве и координации деятельности.

Наибольшую активность в области прав человека проявляют Международная организация труда (МОТ) и Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры (ЮНЕСКО). Будучи связанными с ООН специальными соглашениями, они координируют усилия государств и содействуют созданию международно-правовых норм применительно к конкретным группам основных прав и свобод индивида - трудовых, социальных, культурных и др. Для реализации этих задач МОТ и ЮНЕСКО наделены широкими полномочиями.

К их числу, в частности, относятся: созыв и проведение конференций, семинаров и симпозиумов по проблемам международного регулирования трудовых и культурно-образовательных прав индивидов; осуществление научных исследований; разработка и реализация комплексных программ межгосударственного сотрудничества в области науки, культуры, образования, улучшения условий труда и т.д.; оказание информационной и технической помощи государствам в процессе создания ими соответствующих законодательных, административных и иных актов. Однако сердцевиной функциональной деятельности специализированных учреждений ООН, безусловно, является разработка конвенций и рекомендаций, посвященных социально-экономическим правам, а также организация контроля за их осуществлением.

Международная организация труда - специализированное учреждение ООН, занимающееся вопросами регулирования трудовых отношений, созданное в 1919 году на основании Версальского мирного договора в качестве структурного подразделения Лиги Наций. Участниками МОТ являются 185 государств, штаб-квартира находится в Женеве.

Главные цели МОТ - содействие социально-экономическому прогрессу, повышению благосостояния и улучшению условий труда людей, защита прав человека.

Исходя из этих целей основными задачами МОТ являются:

" разработка согласованной политики и программ, направленных на решение социально-трудовых проблем;

" разработка и принятие международных трудовых норм в виде конвенций и рекомендаций и контроль за их выполнением;

" помощь странам-участницам в решении проблем занятости, сокращения безработицы и регулирования миграции;

" защита прав человека (права на труд, на объединение, коллективные переговоры, защита от принудительного труда, дискриминации и т. п.);

" борьба с бедностью, за улучшение жизненного уровня трудящихся, развитие социального обеспечения;

" содействие профессиональной подготовке и переподготовке работающих и безработных разработка и осуществление программ в области улучшений условий труда и производственной среды, техники безопасности и гигиены труда, охраны и восстановления окружающей среды;

" содействие организациям трудящихся и предпринимателей в их работе совместно с правительствами по регулированию социально-трудовых отношений разработка и осуществление мер по защите наиболее уязвимых групп трудящихся (женщин, молодежи, пожилых людей, трудящихся-мигрантов).

В своей работе МОТ использует различные методы:

1. развитие социального партнерства правительств, организаций трудящихся и предпринимателей (трипартизм)

2. разработка и принятие международных трудовых норм: конвенций и рекомендаций и контроль за их использованием (нормотворческая деятельность)

3. оказание странам помощи в решении социально-трудовых проблем. В МОТ это называется техническим сотрудничеством

4. проведение исследований и осуществление публикаций по социально-трудовым проблемам.

В своей деятельности Международная организация труда руководствуется стратегическими целями:

1. Продвижение и проведение в жизнь основополагающих принципов и прав в сфере труда

2. Создание больших возможностей для женщин и мужчин в получении качественной занятости и дохода

3. Расширение охвата и эффективности социальной защиты для всех

4. Укрепление трипартизма и социального диалога

Трипартизм - основной метод работы МОТ, её отличительная черта от всех международных организаций. Решение всех социально-трудовых проблем может быть успешным только в результате согласованных действий правительств, трудящихся и предпринимателей.

Если очень коротко охарактеризовать деятельность организации, то можно выделить следующие основные направления:

- Разработка международной политики и программ с целью содействовать основным правам человека, улучшению условий труда и жизни, расширению возможностей занятости

- Создание международных трудовых норм, подкрепленных уникальной системой контроля за их соблюдением; эти нормы служат ориентиром для национальных органов в проведении в жизнь такой политики

- Проведение в жизнь обширной программы международного технического сотрудничества, вырабатываемой и осуществляемой в активном партнерстве с участниками Организации, в т.ч. оказание помощи странам в ее эффективной реализации

- Вопросы профессиональной подготовки и обучения, исследования и издательская деятельность в поддержку этих усилий

В 1944 г. на сессии в Филадельфии (США) Международная конференция труда приняла Филадельфийскую декларацию, в которой уточняются цели и задачи Организации.

В Декларации воплощены следующие принципы:

- труд не является товаром;
- свобода слова и свобода объединения являются необходимым условием постоянного прогресса;
- нищета в любом месте является угрозой для общего благосостояния;

• все люди, независимо от расы, веры или пола, имеют право на осуществление своего материального благосостояния и духовного развития в условиях свободы и достоинства, экономической устойчивости и равных возможностей [4].

Статус МОТ и ЮНЕСКО как специализированных учреждений ООН предопределяет их особое место в ряду других международных межправительственных организаций. Обладая всеми признаками самостоятельных субъектов международного права, они, тем не менее, имеют ряд обязательств по отношению к ООН, которая координирует и направляет их деятельность. Наиболее значительными полномочиями ООН в этой области являются:

а) право согласовывать деятельность специализированных учреждений посредством консультаций с ними и дачи рекомендаций (п. 1, 2 ст. 58; п. 2 ст. 62; ст. 63 Устава);

б) право требовать и получать от специализированных учреждений доклады о мерах, предпринятых ими во исполнение рекомендаций ООН (п. 1 ст. 64 Устава);

в) право получать и рассматривать доклады специализированных учреждений об их текущей работе (п. 1 ст. 64 Устава).

Указанные нормативные положения получили подтверждение и дальнейшее развитие в учредительных документах специализированных учреждений (ст. 12 Устава МОТ и ст. X Устава ЮНЕСКО), а также заключенных ими с ООН специальных соглашений о связи.

Сегодня значение социально-экономических прав для обеспечения правового статуса личности - бесспорно. Международно-правовая регламентация и защита социально-экономических прав начались в 1948 г., когда самые важные из них были закреплены во Всеобщей декларации прав человека. До этого времени права на собственность и на труд объединялись с правами гражданскими. Но определенные трудности в их признании существуют и сегодня. Так, Европейская социальная Хартия, принятая Советом Европы в 1961 г., до сих пор ратифицирована не всеми государствами.

Обязанность государств в сфере защиты социально-экономических прав состоит в том, чтобы осуществлять прогрессивные экономические и социальные реформы, обеспечивать полное участие своего народа в процессе и выгодах экономического развития, использовать свои ресурсы для предоставления всем равных возможностей пользования данными правами. Как отмечается в ст. 7 Хартии экономических прав и обязанностей государств от 12 декабря 1974 г., каждое государство несет ответственность за содействие экономическому, социальному и культурному развитию своего народа.

Филадельфийская Конференция признала торжественное обязательство Международной Организации Труда способствовать принятию странами мира программ, имеющих целью:

а) полную занятость и повышение жизненного уровня;

б) занятость трудящихся на таких работах, где они могут получить удовлетворение проявлением в полной мере своего мастерства и навыков и принести наибольший вклад в общее благосостояние;

в) обеспечение, в качестве средства достижения этой цели и при соответствующих гарантиях для всех заинтересованных, возможностей обучения и передвижения рабочих, включая миграцию в целях устройства на работу и поселения;

г) предоставление возможностей для всех участвовать на равных началах в распределении плодов прогресса в области заработной платы и дополнения к ней, рабочего времени и прочих условий труда, также как и прожиточного минимума заработной платы для всех, кто трудится и нуждается в такой защите;

д) эффективное признание права на коллективные переговоры, сотрудничество предпринимателей и рабочей силы в деле постоянного улучшения организации производства и сотрудничество рабочих и предпринимателей в подготовке и применении мер социального и экономического порядка;

е) расширение социального обеспечения с тем, чтобы обеспечить основной доход для всех нуждающихся в такой защите и полное медицинское обслуживание;

ж) необходимую защиту жизни и здоровья рабочих на всех работах;

з) защиту благосостояния детей и матерей;

и) обеспечение необходимого питания, жилищ и возможностей для отдыха и культуры;

к) обеспечение равных возможностей в области общего и профессионального образования.[7]

МОТ приняла больше 375 конвенций. Важное значение имеют следующие: "О принудительном труде" (1930 г.), "О справедливом вознаграждении" (1951 г.). В 1951 году Конвенция № 100 устанавливает равенство оплаты для мужчин и женщин за труд равной ценности; Административный совет, действуя совместно с Экономическим и социальным советом ООН, создает комиссию и комитет для расследования жалоб о нарушении свободы объединения. В 1957 году Конвенция № 105 требует отмены принудительного труда во всех его формах. В 1958 году была принята Конвенция "О дискриминации в области труда и занятости".

В Конвенции "О политике в области занятости" (1964 г.), вступившей в силу 15.07.1966 году, в Статье 1 говорилось:

1. В целях стимулирования экономического роста и развития, повышения уровня жизни, удовлетворения потребностей в рабочей силе и ликвидации безработицы и неполной занятости, каждый член Организации провозглашает и осуществляет в качестве главной цели активную политику, направленную на содействие полной, продуктивной и свободно избранной занятости.

2. Эта политика имеет целью обеспечение того, чтобы:

а) имелась работа для всех, кто готов приступить к работе и ищет работу;

б) такая работа была как можно более продуктивной;

с) существовала свобода выбора работы и самые широкие возможности для каждого трудящегося получить подготовку и использовать свои навыки и способности для выполнения работы, к которой он пригоден, независимо от расы, цвета кожи, пола, религии, политических взглядов, национальной принадлежности или социального происхождения.

3. Эта политика должна учитывать надлежащим образом стадию и уровень экономического развития и взаимную связь между целями в области занятости и другими экономическими и социальными целями, и она должна осуществляться с помощью методов, соответствующих национальным условиям и практике. [8]

Как отмечено в Международном пакте об экономических, социальных и культурных правах, "идеал свободной человеческой личности, свободной от страха и нужды, может быть осуществлен, только если будут созданы такие условия, при которых каждый может пользоваться своими экономическими, социальными и культурными правами так же, как и своими гражданскими и политическими правами". Эту точку зрения подтвердила Генеральная Ассамблея ООН ( Резолюция Генеральной Ассамблеи ООН от 3 декабря 1986 г. N 41/85 "Декларация о социальных и правовых принципах, касающихся защиты и благополучия детей, особенно при передаче детей на воспитание и их усыновлении на национальном и международном уровнях" Система ГАРАНТ:), провозгласив "неделимость и взаимозависимость экономических, социальных, культурных, гражданских и политических прав" [9].

В 1991 МОТ принимает новую стратегию борьбы против детского труда (программа МОТ/ИПЕК). В 1992 году Международная конференция труда одобряет новую политику активного партнерства; в Будапеште создана первая сводная консультативная группа.

В 1998 году Конференция принимает Декларацию МОТ об основополагающих принципах и правах в сфере труда: это свобода объединения, отмена детского труда, устранение принудительного труда и дискриминации. В ней подтверждена решимость международного сообщества "соблюдать, содействовать применению и добросовестно претворять в жизнь" право трудящихся и работодателей на свободу объединения и коллективные переговоры, действовать в направлении ликвидации всех форм принудительного или обязательного труда, полного устранения детского труда и дискриминации в области найма и занятий. В Декларации подчеркивается, что все государства-участники несут обязательство соблюдать эти принципы вне зависимости от того, ратифицировали они соответствующие Конвенции или нет. "О политике в области занятости" (1964г.), "О трудящихся с семейными обязанностями" (1981г.), "О содействии занятости и защите от безработицы" (1988 г.) и др.

Другую группу источников регулирования экономических прав составляют нормы, которые содержатся в региональных соглашениях (таких, как Европейская конвенция о защите прав человека и

основных свобод, Европейская социальная Хартия и др.).

Обязанность государств в сфере защиты социально-экономических прав состоит в том, чтобы осуществлять прогрессивные экономические и социальные реформы, обеспечивать полное участие своего народа в процессе и выгодах экономического развития, использовать свои ресурсы для предоставления всем равных возможностей пользования данными правами. Как отмечается в ст. 7 Хартии экономических прав и обязанностей государств от 12 декабря 1974 г., каждое государство несет ответственность за содействие экономическому, социальному и культурному развитию своего народа[10].

Третья значительная группа связана с гарантиями соблюдения и защиты социально-экономических прав, закрепленными в национальных законодательствах государств.

Экономические права обеспечивают человеку свободное распоряжение основными факторами хозяйственной деятельности. К ним относятся: право на труд; право на собственность; право на предпринимательство; право на забастовки и др. Кроме того, трудящиеся и работодатели имеют право на заключение коллективных договоров; право на свободное объединение в национальные или международные организации для защиты своих интересов.

Принудительным, согласно ст. 8 Пакта о гражданских и политических правах, признается труд, который гражданин не избрал добровольно. Принудительный (недобровольный) труд допускается только в силу выполнения обязанностей воинской службы, приговора суда или в условиях чрезвычайных обстоятельств (Конвенция МОТ 1930 г. 29 "О принудительном или обязательном труде").

Международный пакт об экономических, социальных и культурных правах, принятый Генеральной Ассамблеей ООН в 1966 году в статье 7 декларирует "право каждого на справедливые и благоприятные условия труда, включая, в частности, вознаграждение, обеспечивающее как минимум всем трудящимся

Практическое осуществление права на труд воплощается в задаче обеспечения работой всех желающих, решении проблем полной занятости населения. Таким образом, право на труд предполагает право на защиту от безработицы, предоставляемую государством любому лицу (ст. 23 Всеобщей декларации прав человека). Следует отметить, что термины "достойный труд" и "достойный уровень жизни" нашли широкое применение в международных документах. Например, в ст. 23 Всеобщей декларации прав человека ООН (1948 г.) говорится:

1. Каждый человек имеет право на труд, на свободный выбор работы, на справедливые и благоприятные условия труда и на защиту от безработицы.

2. Каждый человек, без какой-либо дискриминации, имеет право на равную оплату за равный труд.

3. Каждый работающий имеет право на справедливое и удовлетворительное вознаграждение, обеспечивающее достойное человека существование для него самого и его семьи, и дополняемое, при необходимости, другими средствами социального обеспечения.

В Конвенции МОТ 122 "О политике в области занятости" отмечается, что в целях "ликвидации безработицы и неполной занятости каждый Член Организации провозглашает и осуществляет в качестве главной цели активную политику, направленную на содействие полной, продуктивной и свободно избранной занятости" (ст. 1).

Этот принцип получил закрепление и дальнейшее развитие в Конвенция N 168 Международной организации труда "О содействии занятости и защите от безработицы" (Заключена в г. Женеве 21.06.1988). Т. П.-Женева: Международное бюро труда, 1991[11], вступившей в силу в 1991 г.

Согласно этой Конвенции отказ в приеме на работу может быть оправдан только в случае отсутствия свободных мест или недостаточной квалификации претендента. Необоснованные увольнения являются незаконными, и в необходимых случаях трудящиеся могут быть восстановлены в прежней должности по решению суда.

Кроме того, государство обязано принимать надлежащие меры по развитию профессионально-технического обучения, экономическому росту и полной производительной занятости (ст. 6 Пакта об экономических, социальных и культурных правах).

Свобода труда включает в себя и право каждого лица на справедливые и благоприятные условия труда. Это право, гарантированное в ст. 7 Пакта об экономических, социальных и культурных правах, состоит из следующих аспектов:

- Труд является одним из условий возникновения первоначального права на собственность.

- Социальные права обеспечивают человеку достойный уровень жизни и социальную защищенность. Одним из главных является право на социальное обеспечение, включая социальное страхование, пенсионное обеспечение и медицинское обслуживание.

- Сущность права на социальное обеспечение (по возрасту, в случае болезни, инвалидности, потери кормильца, для воспитания детей и в иных случаях, установленных законом) состоит в том, что государство гарантирует предоставление достаточных средств гражданам, в силу объективных обстоятельств лишенным (полностью или частично) способности или возможности трудиться и получать доходы от труда, а также помощь семье в связи с рождением и воспитанием детей. Данный комплекс прав закреплен в ст. 22 и 25 Всеобщей декларации прав человека, ст. 9-12 Пакта об экономических, социальных и культурных правах, ст. 26 Конвенции о правах ребенка.

Осуществление этого права связано с реализацией других прав, в том числе на удовлетворительный жизненный уровень, на охрану и помощь семье, материнству и детству, права на

наивысший достижимый уровень физического и психического здоровья. Всеобщая декларация прав человека указывает: "Каждый человек имеет право на такой жизненный уровень, включая пищу, одежду, жилище, медицинский уход и необходимое социальное обслуживание, который необходим для поддержания здоровья и благосостояния его самого и его семьи, и право на обеспечение на случай безработицы, болезни, вдовства, наступления старости или иного случая утраты средств к существованию по независящим от него обстоятельствам".

Гарантии обеспечения права на социальную защиту являются предметом ряда международных конвенций и рекомендаций, принятых МОТ. Конвенция 102 "О минимальных нормах социального обеспечения" устанавливает обязанность государств выплачивать девять видов пособий, в частности на медицинскую помощь профилактического и лечебного характера, по болезни с целью восстановления временно утраченной трудоспособности, по безработице, по старости, по беременности, по инвалидности или в случае потери кормильца. Конвенция 118 "О равноправии в области социального обеспечения" закрепляет принцип равных с гражданами прав иностранцев и лиц без гражданства.

Право на охрану и помощь семье, матерям и детям предусматривает разнообразные формы поддержки семьи.

В соответствии со ст. 10 Международного пакта об экономических, социальных и культурных правах сюда включается предоставление охраны и помощи семьям, специальные меры защиты материнства, охрана и помощь детям, запрет применения детского труда.

Условия, обеспечивающие достойную жизнь и свободное развитие человека, зафиксированы в праве на достаточный уровень жизни, психического и физического здоровья. В 1991 МОТ принимает новую стратегию борьбы против детского труда (программа МОТ/ИПЕК, в 1992 Международная конференция труда одобряет новую политику активного партнерства; в Будапеште создана первая сводная консультативная группа, в 1998 Конференция принимает Декларацию МОТ об основополагающих принципах и правах в сфере труда: это свобода объединения, отмена детского труда, устранение принудительного труда и дискриминации.

Ведущее место в каталоге экономических прав занимает право на труд, включающее право каждого человека на получение возможности зарабатывать себе на жизнь трудом, который он свободно выбирает или на который свободно соглашается (ст. 6 Пакта об экономических, социальных и культурных правах). Это право выражает постоянно действующую потребность человека, необходимую для создания элементарных материальных предпосылок человеческого существования, а также обеспечения условий всестороннего развития личности. Право на труд и защиту от безработицы зафиксировано и в ст. 23 Всеобщей декларации прав человека.

В 2002 г. по инициативе МОТ была создана Всемирная комиссия по социальному измерению глобализации. На 96-й сессии МКТ (июнь 2007 г.) принято решение подготовить к следующей сессии МКТ основательный документ по этому вопросу. В итоге на 97-й (июнь 2008 г.) сессии МКТ принята "Декларация о социальной справедливости в целях справедливой глобализации".

Руководство МОТ последовательно призывает государства при реализации антикризисных мер воздерживаться от "экономии" за счет снижения оплаты труда и социальных гарантий трудящихся. Организованная Х.Сомавиа кампания МОТ по защите интересов трудящихся в период кризиса завершилась принятием в ходе 98-й сессии МКТ (июнь 2009 г.) "Глобального пакта о рабочих местах". В нем содержатся рекомендации государства по развитию рынка труда, изысканию методов выхода из кризиса путем стимулирования внутреннего спроса. Основные положения пакта нашли поддержку в ходе встреч "восьмерки" в Аквиле и "двадцатки" в Питтсбурге и Сеуле.

Актуальность и неизменное присутствие социально-трудовой повестки дня в международном диалоге выводит МОТ в число важных, наряду с МВФ, ВТО и Всемирным банком, участников глобальной дискуссии по вопросам посткризисного экономического мироустройства.

На юбилейной 100-й сессии Международной конференции труда (июнь 2011 г.) Х.Сомавиа выступил с докладом "Новая эра социальной справедливости", в очередной раз заклеив докризисные методы ведения бизнеса, заключающиеся в пренебрежении правами трудящихся, занижении стоимости труда, доминировании рискованных спекулятивных операций над производственными, и к которым, по мнению гендиректора, все чаще вновь "откатываются" во многих государствах после преодоления самой тяжелой фазы кризиса.

В ходе 102-й сессии МКТ (июнь 2013 г.) были одобрены рекомендации правительствам, профсоюзам и работодателям в социально-экономической области на среднесрочный период. Они учитывают новые реалии - замедление роста глобального ВВП и сжатие рынка труда, а также связанную с этим растущую нестабильность во многих странах. В рекомендациях получили отражение российские приоритеты в сфере развития занятости, защиты трудящихся и регулирования трудовой миграции.

С учетом того, что сложившиеся ранее глобальные правила и договоренности (бреттонвудская система) перестали быть определяющими, Х.Сомавиа призвал все государства к достижению нового международного консенсуса, базирующегося на безусловном признании базовых международных социально-трудовых стандартов, достойном труде для всех как средстве преодоления бедности, создании рабочих мест и минимальных социальных гарантий для всех.

К основным принципам новой модели экономического роста, согласно предложениям

Х.Сомавиа, должны быть отнесены следующие: приоритет направления инвестиций в реальный сектор экономики; обслуживание финансовыми институтами, прежде всего, производственных циклов; укрепление регулирования рынка труда и соблюдение международных трудовых стандартов; приведение в соответствие макроэкономической и финансовой политики (недопустимость бытовавшего ранее преимущества экономического развития перед выполнением обязательств в социально-трудовой области); согласованность деятельности специализированных международных структур.

Политическое заявление Президента РК в статье "Социальная модернизация..." о построении в Казахстане общества всеобщего труда определило вектор развития нашего общества и реформировании социального законодательства РК.

Международные трудовые нормы являются одним из каналов, через который результаты социальных достижений отдельных государств становятся известными, и в той или иной степени за счет его внедрения на национальном уровне других стран становятся доступными для большинства слоев населения. Среди всех источников международно-правового регулирования труда по сфере регулирования, по числу и значению большое место занимают конвенции МОТ. Конвенции и рекомендации МОТ приняты по многочисленным вопросам регулирования трудовых, профессиональных, социально-экономических отношений. Конвенции являются юридическими документами, имеющими силу международного договора, правовой статус которого определяют порядок заключения, действия, изменения и прекращения международных обязательств, условия их действительности.

Конвенция вступает в силу при условии ее ратификации не менее чем двумя государствами - членами МОТ. Что касается каждого государства - члена МОТ, то конвенция приобретает юридическую силу с момента ратификации ее высшим органом государственной власти.

В казахстанском законодательстве нет специального законодательного акта, посвященного имплементации норм международного права. Существующие нормативно-правовые акты главным образом закрепляют компетенцию и функции органов государственной власти в области осуществления норм международного права. Однако слабо урегулированными остаются отношения в самом процессе осуществления норм международного права. Представляется, что более детальная правовая регламентация повседневной работы органов государственной власти, их структурных подразделений и государственных служащих в области имплементации норм международного права так же необходима, как и в любой другой сфере функционирования государственного механизма РК. Для повышения эффективности работы над социальным законодательством, на наш взгляд, было бы

целесообразно произвести имплементацию международных норм в законодательство Казахстана.

Национальная система нормативного обеспечения осуществления (имплементации) международного права составляет правовую основу осуществления международно-правовых предписаний на внутригосударственном уровне и включает в себя, во-первых, нормативно-правовые нормы общего характера о соотношении международного и внутригосударственного права, о порядке заключения, исполнения и денонсации международных договоров, об осуществлении правотворческой деятельности в рамках компетенции государственных органов в области имплементации и, во-вторых, национальные правовые нормы, принимаемые в целях обеспечения реализации международно-правовых обязательств по конкретным международным договорам (имплементационные) правовые акты.

Наблюдающееся неуклонное сближение содержания ряда международно-правовых и конституционно-правовых институтов, особенно в сфере прав и свобод человека и гражданина дают возможность применять правовую модель той или иной нормы международного права и использовать потенциал источников международного права.

#### **Список литературы:**

1. Устав ООН Глава IV: Генеральная Ассамблея, статьи 10,11,13
2. Аметистов Э.М. Международное право и труд: Факторы имплементации международных норм о труде. М., 1982. С. 39-40
3. Зенгер А. Права человека и контроль за их осуществлением в Международной организации труда // Сов. государство и право. 1991. № 10. С. 107
4. Устав МОТ Филадельфийская декларация МОТ (принципы) 1944г.
5. "Трудовой мир" №5 (28) декабрь 1999г. стр. 5
6. Декларация МОТ об основополагающих принципах и правах в сфере труда и механизм ее реализации. Принята Генеральной конференцией Международной организации труда на ее 86-й сессии, Женева, 18 июня 1998 года
7. Декларация относительно целей и задач Международной Организации Труда, Филадельфия, 10 мая 1944 г.: Принята в г. Филадельфии 10.05.1944 на 26-ой сессии Генеральной конференции МОТ. Дата принятия: 10.05.1944. Принявший орган: Международная Организация Труда.
8. Международная организация труда. Конвенция N122 "О политике в области занятости" (Женева, 9 июля 1964 года).
9. Резолюция Генеральной Ассамблеи ООН от 3 декабря 1986 г. N 41/85 [<http://base.garant.ru/2562689/#ixzz2zzX3N5eu>]
10. Хартия экономических прав и обязанностей государств. 1974 г
11. Конвенция N 168 Международной организации труда "О содействии занятости и защите от безработицы" (Заключена в г. Женеве 21.06.1988). Т. II.- Женева: Международное бюро труда, 1991

Статья поступила в Редакцию в 11.03.2014

## АВТОРЛАРҒА АҚПАРАТ

"Қарағанды экономикалық университетінің Жаршысы" журналы: Экономика, Философия, Педагогика, Юриспруденция бағыттары бойынша мақалалар жариялайды.

Пікірсайыс материалдары үшін журналдың беттері әрқашан ашық, сондықтан оның мазмұны міндетті түрде құрылтайшылардың және редакция алқасының көзқарасын көрсетпейді.

### **Жариялауға берілетін мақалалар ғылыми жарияланымдар әдебіне сәйкес келуі тиіс.**

- Авторлар келтірілген фактілердің, дәйексөздердің, экономикалық-статистикалық деректердің, өз аттарының, жағрафиялық атаулардың және өзге де мәліметтердің іріктелімі мен дұрыстығы үшін, сондай-ақ ашық баспасөзде жариялауға арналмаған деректерді пайдаланғаны үшін жауап береді.

- Нақты деректерді, бүкіл мәліметтерді, әдебиеттерден алып пайдаланған және өзге де дерек көздерін, сондай-ақ мақалада келтірілетін дәйексөздерді тиісті сілтемелермен растау қажет.

- Авторлар жарияланымдарға қойылатын талаптарды сақтауы тиіс.

- Түпнұсқа жұмыс ретінде плагиатты табыс етуге және бұрын жарық көрген жарияланымға жол берілмейді.

Қарағанды экономикалық университетінің Жаршысы" журналы тоқсанына бір рет (жылына төрт рет) шығады. Қайта басылған кезде журналға сілтеме жасау міндетті.

Қарауға қабылданған мақалалар бойынша екі апта ішінде оларды жариялаудың әлеуетті мүмкіндіктері туралы мәселе шешіледі. Түпкілікті шешім Редакция алқасының талқылау нәтижелері бойынша қабылданады. Мақалалардың өтуі туралы бүкіл ақпаратты авторлар +7 (7212) 44-16-24 (6500) телефоны бойынша ала алады.

Автор Интернет желісінде Қазтұтынуодағы Қарағанды экономикалық университеті сайтының "ҚЭУ Жаршысы" бөлімінде, "ҚЭУ Жаршысы" журналында жарияланған, өз мақаласының электронды нұсқасын өтеусіз негізде жаңғыртуға келісім береді. Автор сайтқа шығу мүмкіндігі реттелмегенін түсінуге сүйенеді.

### **Жариялауға қабылданбаған мақалалар авторларға қайтарылмайды.**

### **Жарияланым үшін қаламақы төлеу қарастырылмаған.**

**Қолжазбаның жарияланым ақысы 3 000 теңге (эквиваленті 20\$).**

**Назар аударыңыз:** Автордың ҚЭУ Жаршысына жариялау үшін мақаланы беруі ғылыми жарияланымдар әдебінде айтылған ережелер мен талаптарға келісім беру ретінде автоматты түрде қабылданады.

### **Мақалалар мәтінінің форматына қойылатын талап:**

- мәтіндік редактор Microsoft Word;
- қарып түрі Times New Roman 11 кегль (мақалалардың негізгі мәтіні үшін);
- бір жол аралық интервал;
- бос орын: жоғарғы, төменгі, оң жақтағы, сол жақтағы - 2 см қалдырылады;
- азат жолдан шегініс - 1 см.

Көрсетілген форматтағы мақала көлемі 8 беттен аспауы тиіс.

### **Жарияланымдардың міндетті элементтері болып саналады:**

- мақаланың тақырыбын жеткілікті түрде толық көрсетуі тиіс УДК индексі, одан әрі азат жолдан шегініс қарып түрі Times New Roman 11 кегль;

- орыс, қазақ және ағылшын тілдеріндегі автордың (теңавторлардың) аты (бас әріптермен) және тегі (барлық әріптер бас әріппен) қарып түрі Times New Roman 10 кегль, курсив;

- авторлар туралы мәлімет: регалия, авторлардың жұмыс орны және байланыс ақпараты (орыс, қазақ және ағылшын тілдерінде), қарып түрі Times New Roman 11 кегль, курсив;

- мақала атауы бас әріптермен, майлы қарып түрімен (орыс, қазақ және ағылшын тілдерінде), қарып түрі Times New Roman 11 кегль, ары қарай азат жолдан шегініс;

- мақаланың андатпасы және түйінді сөздер орыс, қазақ және ағылшын тілдерінде, қарып түрі Times New Roman 10 кегль.

- **Назар аударыңыз:** кез келген қысқартуға, оның ішінде аббревиатураға, түпнұсқа тілінде ғана рұқсат етіледі (өзге тілдік форматтарда мағынасы толық ашылып берілуі тиіс).

### **Мақала мәтінінің ұсынылған құрылымы:**

1. Проблемалардың қойылысы.
2. Соңғы зерттеулерді және жарияланымдарды талдау.
3. Жалпы проблемалардың бұрын шешілмеген бөліктерін бөліп көрсету.
4. Зерттеу мақсаты.
5. Зерттеудің негізгі нәтижелері.

### **Мақалаларды табыс ету формасына қойылатын талаптар:**

Мәтін электронды түрде табыс етіледі (e-mail редакция алқасына: vestnik\_keu@mail.ru).

Мақалаға мыналарды (сканирленген түрде) тіркеу қажет:

- ғылыми жетекшінің ұсынысын (студенттер мен магистранттар үшін);

- пікір жазушының ғылыми дәрежесі мен координаттары көрсетілген, аталған зерттеу саласындағы маманның (сканирленген) пікірі (Қазақстанның, ТМД елдерінің және шетелдердің оқу және ғылыми мекемелерінде жұмыс істейтін оқытушылар мен ғылыми қызметкерлер үшін).

**Редакция алқасының мекен жайы:** Қарағанды, Академиялық көшесі, 9, Қарағанды экономикалық университеті, 359 каб, т. +7 (7212) 44-16-24 (6500). Email: vestnik\_keu@mail.ru

## ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ АВТОРОВ

Журнал "Вестник Карагандинского экономического университета" публикует статьи по следующим направлениям: Экономика, Философия, Педагогика, Юриспруденция.

Страницы журнала открыты для дискуссионных материалов, поэтому его содержание не обязательно отражает точку зрения учредителей и редакционной коллегии.

### **Передаваемые для публикации статьи должны соответствовать этике научных публикаций:**

- Авторы несут ответственность за подбор и достоверность приведенных фактов, цитат, экономико-статистических данных, имен собственных, географических названий и иных сведений, а также за использование данных, не предназначенных для открытой печати.

- Фактические данные, все сведения, заимствованные из литературных и иных источников, а также цитаты, приводимые в статье, необходимо подтверждать соответствующими ссылками.

- Авторы должны соблюдать требования к публикациям.

- Не допустимым является представление плагиата в качестве оригинальной работы и публикация ранее опубликованной статьи.

Журнал "Вестник Карагандинского экономического университета" выходит один раз в квартал (четыре раза в год). При перепечатке ссылка на журнал обязательна.

По принятым к рассмотрению статьям в течение двух недель решается вопрос о потенциальной возможности их публикации. Окончательное решение принимается по результатам обсуждения на Редколлегии. Всю информацию о прохождении статьи авторы могут получить по телефону: +7 (7212) 44-16-24 (6500).

Автор дает согласие на воспроизведение на безвозмездной основе в сети Интернет на сайте Карагандинского экономического университета Казпотребсоюза в разделе "Вестник КЭУ" электронной версии своей статьи, опубликованной в журнале "Вестник КЭУ". Автор исходит из понимания, что доступ к сайту не регламентирован.

### **Отклоненные статьи не возвращаются авторам.**

### **Выплата гонорара за публикации не предусматривается.**

### **Плата за публикацию рукописей составляет 3 000 тенге (эквивалент 20\$).**

**Внимание:** Передача автором статьи для публикации в Вестнике КЭУ автоматически воспринимается как согласие с перечисленными положениями и требованиями этики научных публикаций.

### **Требования к формату текста статей:**

- текстовый редактор Microsoft Word;
- шрифт Times New Roman 11 кегль (для основного текста статьи);
- одинарный междустрочный интервал;
- поля: верхнее, нижнее, правое, левое - по 2 см;
- абзацный отступ - 1 см.

Объем статьи в указанном формате не должен превышать 8 страниц.

### **Обязательными элементами публикации являются:**

- индекс УДК, который должен достаточно подробно отражать тематику статьи, далее абзацный отступ шрифт Times New Roman 11 кегль;

- имя (с прописной буквы) и фамилия автора (соавторов) (все буквы прописные) на русском, казахском и английском языках, шрифт Times New Roman 10 кегль, курсив;

- сведения об авторах: регалии, места работы авторов и контактная информация (на русском, казахском и английском языках), шрифт Times New Roman 10 кегль, курсив;

- название статьи прописными буквами, жирным шрифтом (на русском, казахском и английском языках), шрифт Times New Roman 11 кегль, далее абзацный отступ;

- аннотация статьи и ключевые слова на русском, казахском и английском язык, шрифт Times New Roman 10 кегль.

- **Обратите внимание:** любые сокращения, в то числе аббревиатура, допускаются только на языке оригинала (в других языковых форматах должна быть приведена полная расшифровка).

### **Рекомендованная структура текста статьи:**

1. Постановка проблемы.
2. Анализ последних исследований и публикаций.
3. Выделение нерешенных ранее частей общей проблемы.
4. Цель исследования.
5. Основные результаты исследования.

### **Требования к форме предоставления статей:**

Текст предоставляется в электронном виде (e-mail редколлегии журнала: [vestnik\\_keu@mail.ru](mailto:vestnik_keu@mail.ru)).

К статье необходимо приложить (отсканированную):

- **рекомендацию научного руководителя** (для студентов и магистрантов);

- **рецензию** (отсканированную) специалиста в данной области исследования с указанием научной степени и координат рецензента (для преподавателей и научных сотрудников, работающих в учебных и научных учреждениях Казахстана, стран СНГ и дальнего зарубежья).

**Адрес редколлегии:** Караганда, ул. Академическая, 9, Карагандинский экономический университет, каб. 359, т. +7 (7212) 44-16-24 (6500). **Email:** [vestnik\\_keu@mail.ru](mailto:vestnik_keu@mail.ru)

## INSTRUCTIONS TO AUTHORS

The journal "Karaganda Economic University Bulletin" publishes papers in the following areas: Economics, Philosophy, Pedagogics, and Law.

Papers are open to discussion, so their content does not necessarily reflect the views of the founders and the Editorial Board.

Manuscripts submitted for publication should correspond to the Ethics of scientific publications.

Authors are responsible for the choice and the accuracy of the facts, quotations, economic and statistical data, proper names, place names and other information, as well as the use of data which are inappropriate for public media.

The actual data and all the information taken from references and other sources, as well as citations given in the manuscript need to be confirmed by the appropriate links.

### **Authors should meet the publication requirements:**

Original research papers can be submitted on the understanding that the paper was not previously published or under consideration for publication elsewhere. Please, avoid plagiarism!

The journal "Bulletin of Karaganda Economic University" is issued once a quarter (four times per year). In terms of reprint the reference to the journal is required.

The final decision about publishing manuscripts accepted for the submission is made within two weeks. The final decision is made according to the results of the Editorial Board discussion. Authors can get information about manuscript evaluation by tel.: +7 (7212) 44-16-24 (int. 6500).

By submitting a manuscript to the editor authors are deemed to have granted permission to publish free electronic version of the manuscript in "Karaganda economic university Bulletin" at the web-site of Karaganda economic university.

**Author understands that access to the web-site is not regulated.**

**Rejected manuscripts are not returned to the authors.**

**Payments of honoraria for the publication are not provided.**

**The fee for the publication of manuscripts is 3,000 tenge (equivalent to \$ 20).**

Please, pay attention that the submission of manuscripts for publication in the "Bulletin of KEU" automatically means that the author agrees with the provisions and requirements of scientific publications ethics mentioned above.

### **Format:**

- Text editor - Microsoft Word;
- Times New Roman, 11 point font (for the main text);
- Single line spacing;
- Margins: head, bottom, right, left - 2 cm;
- Indention - 1 cm

The volume of manuscripts in the specified format should not exceed 8 pages.

### **Obligatory elements:**

- the universal decimal classification index, which should reflect the research area of publication in details; indention; Times New Roman 11 point font;
- the name (in capital letters) and the surname of the author (co-authors) (in capital letters) in the Russian, Kazakh and English languages, Times New Roman 10 point font, italic;
- information about the authors: regalia, institution and contact information (in Russian, Kazakh and English), Times New Roman 10 point font, italic;
- manuscript title must be in capital letters, bold type (in Russian, Kazakh and English), Times New Roman 11 point font, later indention;
- manuscript's abstract and key words must be in Russian, Kazakh and English, Times New Roman 10 point font.

**Please, pay attention** that abbreviations must be in the original language (in other language formats full transcript should be given).

### **Recommended structure:**

1. Problem statement.
2. Analysis of the recent research and publications.
3. Selection of the unsolved aspects of the problem.
4. Purpose of the study.
5. Main results.

### **Requirements for submission**

Please submit all manuscripts to the Editorial Board in Word documents by e-mail: [vestnik\\_keu@mail.ru](mailto:vestnik_keu@mail.ru)

Master and Bachelor students should attach:

- a scanned version of the scientific Supervisor's recommendation for manuscript submission.
- a scanned version of the review from the specialist in this area of research. The review should contain reviewer's scientific degree and contact information (for teaching staff, scientific researchers working in educational and research institutions in Kazakhstan, and other countries).

**Editorial Board address:** Karaganda Economic University, office 359, 9 Akademicheskaya str., Karaganda  
Tel: +7 (7212) 44-16-24 (6500). E-mail: [vestnik\\_keu@mail.ru](mailto:vestnik_keu@mail.ru)

www.keu.kz

№1 (32) 2014

ISSN 1998-7862

**ҚЭУ Жаршысы: экономика, философия,  
педагогика, юриспруденция  
Журналы**

**Журнал  
Вестник КЭУ: экономика, философия,  
педагогика, юриспруденция**

**JOURNAL  
Bulletin of KEU: Economy, Philosophy,  
Pedagogics, Jurisprudence**

Мнение авторов не всегда отражает точку зрения редакции.  
Перепечатка материалов, опубликованных в журнале, допускается только  
с письменного разрешения редакции. Ссылка на журнал обязательна.

Басуға қол қойылды	26.03.2014	Подписано к печати
Пішімі	A4	Формат
Көлемі, ес.б.т.	26,0	Объем, п.л.
Таралымы	300	Тираж
Тапсырыс	№ 5113	Заказ
Келісімді баға		Цена договорная



Редакцияның мекен-жайы - Адрес редакции  
100009, г.Караганды, ул.Академическая, 9.

Отпечатано в типографии Карагандинского экономического университета