

№ 1 (27)

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

ЖУРНАЛ

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

Издается с июля 2003 г.
2003 жылдың шілдесінен шығады

ISSN 1998-7862

Жазылу индексі: 74106
Подписной индекс: 74106

МЕРЗІМДІЛІГІ ЖЫЛЫНА 4 РЕТ

• 4 РАЗА В ГОД ПЕРИОДИЧНОСТЬ

Журнал Қазақстан Республикасының
Мәдениет, ақпарат және қоғамдық
келісім министрлігінде тіркелген
(тіркеу куәлігі № 3672-Ж
11.03.2003 ж.)

Журнал зарегистрирован в
Министерстве культуры, информации
и общественного согласия
Республики Казахстан
(регистрационное свидетельство
№ 3672-Ж от 11.03.2003 г.)

МЕНШІК ИЕСІ
Қазақтұтынуодағы Қарағанды
экономикалық университеті
мемлекеттік емес мекемесі

СОБСТВЕННИК
Негосударственное учреждение
“Қарагандинский экономический
университет Казпотребсоюза”
(г. Караганда)

Қарағанды 2013

РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

| | |
|--------------------------|--|
| Аймагамбетов Е.Б. | ректор, доктор экономических наук, профессор (председатель) |
| Татаркин А.И. | директор Института экономики Уральского отделения РАН, академик РАН, доктор экономических наук, профессор (Россия) |
| Оспанов С.Д. | ректор Академии экономики и права, доктор юридических наук, профессор |
| Базилевич В.Д. | декан экономического факультета Киевского национального университета им.Т.Шевченко, член-корреспондент НАН Украины, доктор экономических наук, профессор (Украина) |
| Сатубадин С.С. | академик НАН РК, доктор экономических наук, профессор |
| Ефремова Г.М. | доктор экономических наук, профессор СибУПК (г.Новосибирск) |
| Dilip K. Das | Deputy Head of the Institute of Asian Business at SolBridge International School of Business, Professor of International Economics and Finance, Republic of Korea |
| Алимбаев А.А. | директор НИИ регионального развития, доктор экономических наук, профессор |

РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ

| | |
|-------------------------|--|
| Таубаев А.А. | проректор по научной работе, доктор экономических наук |
| Manuela Troschke | Senior Researcher, Osteuropa-Institut Regensburg and Department of Economics, University of Regensburg, Germany, PhD, Professor |
| Janusz Teczke | Full Professor in Economic Science, Head of the Department of International Management at CUE in Poland (Cracow University of Economics), PhD, Honorary Doctor |
| Азаров В.А. | руководитель Омского регионального отделения Российской Академии Юридических наук, Заслуженный юрист Российской Федерации, доктор юридических наук, профессор (Россия) |
| Купалова Г.И. | заведующая украинско-немецкой кафедрой экологического менеджмента и предпринимательства Киевского национального университета им.Т.Шевченко, доктор экономических наук, профессор (Украина) |
| 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 |
| Ханов Т.А. | директор НИИ ЭПИ, доктор юридических наук |
| 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 |
| Борбасова З.Н. | зам. директора НИИ НЭСА, доктор экономических наук, профессор |
| Сихимбаева Д.Р. | зав. отделом НИИ НЭСА, доктор экономических наук, профессор |
| Касенов Б.К. | доктор философских наук, профессор |

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|----|
| Dr. Laszlo VASA PhD., Viktor, DARABOS, Nikoletta KELEMEN-HENYEL SYSTEM AND EFFECTS OF FINANCIAL INCENTIVES FOR INNOVATION - A CASE STUDY FROM HUNGARY..... | 5 |
| D.T. Dakpirtova INVESTIGATING FACTORS INFLUENCING SCIENCE, TECHNOLOGY, ENGINEERING, AND MATHEMATICS SUBJECT CHOICE USING DATA FROM THE LONGITUDINAL STUDY OF YOUNG PEOPLE IN ENGLAND | 12 |
| Айнабек Қ.С. ТЕОРИИ И МЕТОДЫ ОПТИМИЗАЦИИ РЕГИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ..... | 17 |
| Аскарова Ж.Д. ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ СТРАТЕГИЧЕСКИХ ПЛАНОВ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН..... | 23 |
| Аубакирова А. РЕФОРМИРОВАНИЕ ПЕНСИОННОЙ СИСТЕМЫ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН И ВОПРОСЫ СОЗДАНИЯ ЕНПФ В УСЛОВИЯХ СОЦИАЛЬНОЙ МОДЕРНИЗАЦИИ..... | 25 |
| Аяжанов К.С., Галимова А.К. АКТУАЛЬНОСТЬ ПРОБЛЕМЫ ПОВЫШЕНИЯ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ..... | 30 |
| Базарбекова С. ФРАЗЕОЛОГИЗМДЕРДІҢ ЭТНОЛИНГВИСТИКАЛЫҚ ТҮРҒЫДА ДАМУЫ..... | 33 |
| Вирченко В. СУЩНОСТЬ И ПРЕДПОСЫЛКИ ФОРМИРОВАНИЯ УТИЛИТАРНОЙ ТЕОРИИ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ..... | 35 |
| Даулетова А., Мейрманова А. СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ФАКТОРЫ РАЗВИТИЯ МОНОГОРОДОВ..... | 40 |
| Есымханова З.К. ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНДА ИННОВАЦИЯЛЫҚ ЖҮЙЕНІ ҚАЛЫПТАСТЫРУДЫҢ АЛҒЫ ШАРТТАРЫ МЕН ҚАЗІРГІ ЖАҒДАЙЫ..... | 44 |
| Жакипбеков Ж. ПУТИ РЕШЕНИЯ ВНЕДРЕНИЯ СИСТЕМЫ ЭЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА В КАЗАХСТАНЕ..... | 47 |
| Ильясов Ж. ОСНОВЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ СТРАТЕГИИ РАЗВИТИЯ БИЗНЕСА..... | 52 |
| Калкабаева А.Е. ОЦЕНКА СОВРЕМЕННОЙ СИСТЕМЫ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РК..... | 57 |
| Китебаева К.А. ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СИСТЕМЫ НАЦИОНАЛЬНОГО УЧЕТА НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ ВЕДЕНИЯ ЭКОНОМИКИ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН..... | 64 |
| Лозовая А.М., Клименко В.В. СОВРЕМЕННЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ КОНКУРЕНТНОЙ ПОЛИТИКИ В УКРАИНЕ: АДВОКАТИРОВАНИЕ КОНКУРЕНЦИИ..... | 67 |

| | |
|--|-----|
| Насакаева Б., Дюсембаева М. ОБРАЗОВАНИЕ КАК ОСНОВНАЯ СФЕРА ФОРМИРОВАНИЯ ЧЕЛОВЕЧЕСКОГО КАПИТАЛА..... | 74 |
| Нурпеисова А. ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ ИНФОРМАЦИОННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН..... | 77 |
| Парасоцкая Н.Н. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ РЕПО..... | 81 |
| Пунтус Е.А. КОНФЕССИОНАЛЬНАЯ ИДЕНТИЧНОСТЬ В ЭПОХУ МОДЕРНА..... | 86 |
| Пупышева Т. АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ СИСТЕМЫ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ В КАЗАХСТАНЕ..... | 90 |
| Рахимбекова А.Б. БЮДЖЕТИРОВАНИЕ, ОРИЕНТИРОВАННОЕ НА РЕЗУЛЬТАТ, И ЭФФЕКТИВНОСТЬ ГОСУДАРСТВЕННЫХ РАСХОДОВ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН..... | 94 |
| Сихимбаев М.Р. ЭКОНОМИЧЕСКИЙ МЕХАНИЗМ РАЦИОНАЛЬНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ УГЛЕВОДОРОДОВ КАЗАХСТАНА..... | 98 |
| Сембеков А.К. ИНТЕГРАЦИЯ РЫНКОВ В ЕВРАЗИЙСКОЕ СТРАХОВОЕ ПРОСТРАНСТВО..... | 103 |
| Сихимбаева Д.Р. РЕНТНЫЕ ПЛАТЕЖИ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ НЕФТЕДОБЫЧИ КАЗАХСТАНА | 109 |
| Таубаев А. НАЦИОНАЛЬНЫЕ ИННОВАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ СТРАН ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА..... | 113 |
| Тойжігітова М. ҚАЗАҚ ТІЛІ САБАҒЫНДА ҚОЛДАНЫЛАТЫН БЕЛСЕНДІ ОЙЫН ӘДІСТЕРІ..... | 117 |
| Тен Т.Д., Когай Г.Д., Накипова Г.Е., Цицина А.С. РАЗВИТИЕ ДИСТАНЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ ОБУЧЕНИЯ В ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОМ АНАЛИЗЕ ДАННЫХ..... | 122 |

Dr. Laszlo VASA,¹ Viktor DARABOS,² Nikoletta KELEMEN-HENYEL³
SYSTEM AND EFFECTS OF FINANCIAL INCENTIVES FOR INNOVATION - A CASE STUDY FROM HUNGARY

In article is given overview of the influence of Integration of Hungary in the EU, in particular the methods of financing of innovation, and the impact of innovation to the economy of Hungary.

Keywords: financing innovation, innovation in the economy, the Hungary in EU.

Lit. 8.

Ласло ВАСА, Виктор ДАРАБОС, Николетта КЕЛЕМЕН-ХИНЕЛЬ
ВЕНГРИЯДАН ИННОВАЦИЯНЫҢ - ТАҚЫРЫПТЫҚ ЗЕРТТЕУ ҚЫЗЫҒУШЫЛЫҒЫНЫҢ
МАТЕРИАЛДЫҚ ЖҮЙЕСІМЕН ТИІМДІЛІГІ

Мақалада Венгрияның ЕО-қа интеграциялық әсеріне етуіне шолу, жеке алғанда инновациялық жүйені қаржыландыру әдісі және инновацияның Венгрия экономикасына әсері көрсетілген.

Түйінді сөздер: инновацияны қаржыландыру, экономикадағы инновация, Венгрия ЕО.

Әд. 8.

Ласло ВАСА, Виктор ДАРАБОС, Николетта КЕЛЕМЕН-ХИНЕЛЬ
СИСТЕМА И ЭФФЕКТЫ МАТЕРИАЛЬНЫХ СТИМУЛОВ ИННОВАЦИЙ - ТЕМАТИЧЕСКОЕ
ИССЛЕДОВАНИЕ ИЗ ВЕНГРИИ

В статье дается обзор влияния интеграций Венгрии в ЕС, в частности методов финансирования в инновационной сфере, и влияния инноваций на экономику Венгрии.

Ключевые слова: финансирование инноваций, инноваций в экономике, Венгрия в ЕС.

Лит. 8.

Introduction

Over the past two decades, Hungary has made very significant progress in building a market-oriented, competitive economy which is fully integrated into the European Union (EU) and the world economy at large. In the process of EU enlargement, Hungary has moved closer to the core of the European market. New specialisation patterns have emerged, as reflected by the fastgrowing exports of manufactured goods, and their shift towards higher skills and quality. Investment by multinational enterprises (MNEs) that have located production plants in Hungary has been a key factor in the restructuring of the productive sector towards more technologically advanced activities.

Hungary has made remarkable progress in a relatively short time. Over the past two decades the Hungarian economy has been transformed into a functioning market economy and the institutional framework for sustaining it has been established. The process of European integration - culminating in Hungary's accession to the European Union - has strengthened the institutional framework. In fact, Hungary scores satisfactorily among OECD countries on a number of basic institutional indicators (OECD, 2008). The economy has also become tightly integrated in the global economy. For example, according to the KOF Index of Globalisation (Dreher et al., 2008) - which provides a synthetic measure of economic, social and political globalisation - Hungary is among the world's 15 most globalised countries and ranks as high as eighth in the economic dimension of

globalisation. Hungary has committed to join the euro area.

Hungary's GDP per capita is still around 60% of the EU level. (KSH, 2009) This gap mainly reflects lagging labour productivity, while lower labour utilisation accounts for the much smaller remaining difference. In addition, the performance of comparable neighbouring countries indicates that Hungary does not fully realise its economic potential, owing to unstable macroeconomic conditions and structural factors.

Some forms of innovation have played an important role in explaining the robust growth of total factor productivity since the 1990s; these include the adoption of market institutions and related firm-level organisational change, as well as the importation, through foreign direct investment (FDI), of best production and marketing practices. However, at this stage, Hungary's ability to base a further rise in productivity on a new generation of sustained innovations appears limited, as its innovation performance is generally judged to have remained well below its potential. Many of the standard innovation performance indicators confirm that the overall level of innovation activity is low and innovation based on research and development (R&D) even weaker. Hungary exhibits some features of a "dual economy". On the one hand, it has large, often foreign-owned companies, which are well integrated in international production, distribution and, in some cases, R&D and innovation networks, but not always well connected to the rest of the

¹ Dr. h.c., Prof. h.c., Dr. habil., professor,

² PhD student,

³ Master student

Hungarian innovation system. On the other, there is a large sector of domestic firms, notably small and medium-sized enterprises (SMEs) characterised by low productivity and insufficient innovation capabilities, which typically operate in local markets with relatively unsophisticated demand. In spite of some encouraging developments (e.g. the emergence of sophisticated suppliers in the automotive industry and of some dynamic research based firms), the quasi-absence of highly innovative medium-sized enterprises leaves a glaring gap. (Havas, 2007)

Foreign direct investment

FDI serves multiple purposes in the economic development process. It can potentially play a key role in the performance of the national innovation system. Inward FDI acts as a channel of knowledge flows and, in principle, provides opportunities for learning in domestic firms and for establishing innovative regional networks around or involving foreign-controlled companies. Outward FDI that links the economy with knowledge centres and innovation networks abroad can also play an important complementary role in gaining access to cutting-edge information and technology. FDI has contributed to Hungary's economic growth in various ways. Foreign-owned manufacturing firms, for example, have provided access to export markets through their parent companies. They have significantly increased their output and have become major players in the economy. In addition, their presence helps Hungarian firms learn about advanced methods and skills in production, finance and marketing (Békés *et al.*, 2006; Halpern and Muraközy, 2007)

Cross-border diffusion of technological knowledge is clearly very important for small countries and especially - as emphasised by the literature on catching-up economies - for those that trail behind the technological frontier.

Sme's innovation capabilities

The share of innovative enterprises is small in Hungary, and innovation plays only a minor role in business success for the large majority of firms, and the share of innovative firms is much higher among the large firms than among SMEs.

The low overall level of innovation activities of firms is a serious challenge, especially in the indigenous SME category. Several EIS indicators, such as SMEs innovating in-house, innovation expenditures, sales of new-to-market and new-to-firm products, the share of early stage venture capital in GDP and SMEs using organisational innovation reflect the difficulties. Hungarian SMEs are close to the lower end of the EU27 by both in-house and organisational innovation activities.

Firms' innovation capabilities in Hungary are strongly determined by the fact that 59% of them considered the lack of demand for new products as the reason for a passive innovation attitude. Creating new markets via innovation is usually not part of SMEs' strategies. The low or missing market pressure may contribute to a negative feedback on the innovation capabilities of companies. In

some cases excessive competition might hinder assuming risks involved in investing in innovation. The lack of resources (both internal and external) and the high cost of innovation were the two reasons most frequently mentioned as bottlenecks (similarly to their counterparts in other European countries).

Based on the number of employees the Hungarian medium-size firms are comparable with those in the EU. Concerning their output (net revenues) Hungarian medium-sized firms on average are lagging behind the range of net revenues set by the Eurostat and applied to the classification of the size groups of businesses. Accordingly, Hungarian medium-sized firms (with some exceptions, of course) belong to the small firm categories rather than to the former size category in the EU.

SWOT analysis - strengths and weaknesses of the Hungarian innovation system

Hungary's history, geo-political situation, and cultural and institutional characteristics show some specific features which have to be taken into account in an assessment of the current state of its innovation system and in determining the feasibility of policy responses to new challenges and opportunities:

- Hungary has had a rich and at times difficult history, with phases of remarkable success and outbursts of creativity and entrepreneurship. In the recent past, it has re-invented itself as a market economy managed by democratic institutions.

- It is a small open economy with a population of slightly more than 10 million which needs to find an adaptive mode of specialisation to take advantage of the evolution of European and world markets.

- It has a relatively high level of political centralisation. It has a strong and thriving capital region around Budapest (central Hungary), and comparatively high levels of regional disparities, with some mismatch between the location of knowledge institutions and of industrial facilities.

- It has had difficulties in reconciling the political changes required for democracy with the need to secure the minimum degree of continuity necessary for forward-looking, efficient management of the economy. Science, technology and innovation policy is one of the areas in which evidence-based policy making can generate the consensus needed to safeguard long-term strategic investments from short-term policy turbulence.

- Hungary has a long tradition of excellence in science and has produced, notably in the 20th century, many world-class scientists who have made significant contributions to extending the world knowledge frontier in a number of areas. This has contributed to the social prestige of science and technology, but nevertheless additional government efforts are needed to mobilise the scientific community for economic goals.

Main strengths

The main strengths of the Hungarian

innovation system include:

- The legacy of strong and sustained growth of output and productivity.
- The overall efficiency of the economy has increased significantly over the last 15 years.
- A high degree of openness of the economy. Within a relatively short time, Hungary has become one of the world's most "internationalised" economies and has attracted a sizeable volume of FDI.
- Improved framework conditions for innovation. Institutions and framework conditions have evolved rapidly and in many respects now appear to be conducive to innovation. Competition policies, for example, have been adapted to comply with EU standards and made more rigorous. Yet efforts need to be continued to provide framework conditions that increase the incentives for firms to respond to market pressure through innovation, keeping in mind that good framework conditions are necessary but not always sufficient for strong innovation performance.
- Good quality of research output in some areas. Hungarian science shows comparatively good overall performance and strong results in some areas of fundamental or more applied research such as physics, mathematics, biology, chemistry, clinical medicine and engineering.
- Comparatively high "research productivity". Publication output per researcher and quality of publications (measured by citation-related indicators) are closer to the EU average than the level of funding might suggest.
- A solid legal basis for science, technology and innovation (STI) policy. Hungary's STI policy today rests on a solid legal basis (laws on innovation, the innovation fund, higher education, etc.).
- Most other major institutions of an advanced innovation policy system have also been put in place at least formally, e.g. high-level policy co-ordination and advisory bodies.
- Existence of a differentiated portfolio of funding schemes for applied and basic research, managed by specialised funding institutions such as the Office for Research and Technology (NKTH) and the Hungarian Scientific Research Fund (OTKA).
- Political acknowledgement of the importance of fostering science, technology and innovation. Fostering innovation has been declared a priority by the Hungarian government in major policy documents (the New National Development Plan, the Mid-term STI Strategy and the Economic Development Operational Plan - EDOP).

Main weaknesses

The main weaknesses of the Hungarian innovation system include:

- Low level of activity and performance in R&D and innovation, especially in SMEs, as reflected in many indicators.
- Low level of R&D intensity, an even lower level of business R&D spending and weak patent

activity. Moreover, R&D is heavily concentrated in relatively few large firms under foreign ownership, operating in a narrow range of industries. This implies poor capacity to sustain competition in research based industries and limits spillovers as well as the capacity of the economy to absorb knowledge from abroad.

- High regional concentration of R&D activity. R&D is heavily concentrated in central Hungary. This also holds true for science, technology and innovation governance capabilities.

- Relatively low non-R&D investment in innovation by international standards (such as expenditure on machinery, equipment, licences and know-how for the introduction of new products and processes) although its share in total innovation expenditure is rather high.

- Lack of a strong segment of innovative SMEs. Much of the SME sector records low productivity, lacks entrepreneurial and innovative capabilities, is oriented towards local markets and is insufficiently integrated in global value chains. Hungarian enterprises show a significantly lower propensity to innovate than businesses in most EU member countries.

- Lack of mobility and co-operation between actors. The level of cooperation between enterprises and of industry-science relationships, including the mobility of personnel between academia and industry, appears to be low.

- Slow adaptation of public research organisations, including universities and the Academy of Sciences, to the requirements of a knowledgebased economy. Only recently have these institutions undergone the profound changes (e.g. in steering and funding) that were implemented earlier in most other OECD countries.

Threats and opportunities

Major threats to Hungary's future development include:

- A loss of dynamism with a marginalisation of Hungary as a location for internationally mobile investment and innovation.

- Failure to adapt to increasingly innovation-driven competition, in particular from emerging economies, and to exploit new opportunities in the global economy.

- Drying up of the pipeline for human resources for science and technology (HRST), in a context of growing global "competition for talent".

There are also very significant opportunities to be seized:

- Achieving a high-performing and adaptive innovation system so as to move towards a more knowledge-based economy.

- Realising the potential of Hungary's public research organisations and increasing their contribution to the overall performance of the national innovation system.

- Making the best use of the substantial EU funds available for the new planning period (2007-13).

- Maximising the national benefits for innovation, economic growth and social welfare from the globalisation of R&D through accelerated development of international linkages.

Financing innovation

There are dozens of venture capital funds in Hungary, but the overall amount of venture capital is rather small in an international comparison. Moreover, as in many other central and eastern European countries, most of these funds are invested in non-innovative activities, with most of the private equity and venture capital industry biased towards late(r)-stage, commercially proven ventures. Potential innovators complain about lack of capital, while fund managers blame the lack of attractive and viable business plans (Karsai, 2003). Some investors have moved towards early-stage investment in technology based firms. This is a promising sign, although the number of investments is still small. At the same time, business angels are rare in Hungary: there are no more than 40 members of the Innostart Business Angel Club, and the estimated number of business angels is fewer than 2 000. Spin-offs are a rather new phenomenon in the Hungarian innovation system. In the 1990s, venture capital activities drove the establishment of some high-technology and/or knowledge-intensive start-ups as spin-offs from higher education or academic research institutes. Owing to financial incentives and favourable regulation (the Law on Research and Innovation), the number of spin-off companies from universities and the natural science institutes of the Hungarian Academy of Sciences has started to increase.

Governance and the policy mix

Governance of innovation policy determines to a significant degree the effectiveness and efficiency of related policy measures. For this reason, many OECD countries are currently undertaking efforts to improve their innovation policy governance.

Potential overlap of existing measures.

A number of instruments address the same policy objectives, so that there is some potential overlap. While this does not necessarily lead to redundancies (as target groups, concrete objectives, etc., may be different), there is a case for constant monitoring and review of the mix. There may be good reasons for fostering different forms (or a continuum) of industry-science co-operation with a set of different policy instruments. The regional cluster initiatives are another obvious area of potential overlap.

Mix of generic and sector-specific measures.

The sectoral orientation of innovation policy has been gaining in importance through the clusters and development poles and the newly established sectoral innovation technology platforms. These platforms are supposed to bring together the stakeholders of the respective technology areas, following the model of the European technology platforms. Policy also must ensure critical mass for the initiatives. At the same

time, great care should be taken in order to avoid the pitfalls of outdated industrial policy approaches that limit competition and thus stifle innovation.

Mix of funding for applied and basic research.

The Hungarian Scientific Research Fund (OTKA) was established in 1991 to support (mainly basic) scientific research and to develop the research infrastructure and human resources. It is an independent agency, with full autonomy for defining its funding strategy, launching funding schemes and deciding on support for research projects.

Mix of direct and indirect support

An appropriate innovation policy uses both direct and indirect instruments to support R&D and innovation. Both types of public support have their specific advantages and disadvantages. In addition, there are several fiscal incentives for R&D and innovation. These include tax incentives for various forms of business R&D expenditure as well as tax exemptions for students performing R&D in related activities.

In addition to the direct support schemes there are also fiscal incentives for R&D and innovation. As in the case of direct measures, it is hard to assess their impact, owing to the lack of the necessary data. These fiscal measures are:

- The deductibility of R&D expenditure from the contribution to the Innovation Fund (discussed above).

- Companies can deduct 200% of their R&D expenditures from their taxable income.⁶³ A 300% tax allowance is applicable if a company laboratory is located at a university or public research institution.

- Companies are eligible for a tax allowance based on the wages of researchers working in basic or applied R&D projects (maximum 10% of total wages).

- Students are exempt from paying personal income tax on their student salaries⁶⁴ (up to the level of the official minimum wage) if these are earned by performing activities in the fields of education, research or other services directly related to R&D (such as employment as librarians, laboratory assistants, or demonstrators).

- From 2003 there is also an option for tax-free investment reserves up to HUF 500 million, accelerated amortisation of ICT investments, 70% tax relief for R&D donations and faster tax reimbursement, etc.

Beside the resources available from the government creates favourable conditions for companies specialised in research activities settling in Hungary through tax allowance, non-refundable financial subsidies awarded via tenders:

- 100% corporate tax allowance
- 300% tax allowance if the company lab is located at university or public research institute
- Tax credits on investments, including R&D investments (rate depends on volume, company size and geographic location)
- Tax free employment of students up to the

official minimum wage

- Option to create tax-free investment reserves, including R&D investments
- Tax allowance for corporate donations to organisations of public benefit supporting R&D activities
- Tax credit off personal income tax after the creation of intellectual property.

Recommendations

Fostering innovation in the business sector

The comparatively low level of business sector innovative activity, including R&D, is a key weakness of the Hungarian innovation system. Hungarian STI policy has therefore been right to identify increasing the level of R&D and innovation activities among Hungarian enterprises, especially SMEs, as a priority task in major recent policy and strategy documents. In addition to improved framework conditions, achieving this goal requires financial support for R&D and innovation in enterprises to correct for market failures that lead to underinvestment in R&D and innovation in business firms.

The population of firms covers a wide spectrum, and Hungarian firms are more varied than firms elsewhere. There is a large segment of inward-looking SMEs characterised by low productivity and innovation capabilities, a promising but still small group of technology-based start-ups, subsidiaries of highly productive, primarily foreign-owned MNEs with sizable R&D activity within and outside Hungary, as well as many enterprises that fall outside these categories. Evidently, the needs of these firms vary enormously. Innovation policy needs to take full account of these differences through a differentiated set of support instruments and measures. STI policy must be broad-based, and not just reduced to R&D, while at the same time the R&D core of innovation should not be neglected.

Hungarian STI policy has been right to place special emphasis on support of the SME sector. As shown in this report, many public support instruments target SMEs, such as measures to facilitate the diffusion of new technologies, especially ICT, which is known to play an important role in boosting productivity growth. Despite considerable efforts, e.g. international openness and the liberalisation of the telecommunications industry, policy has not yet succeeded in sufficiently closing the gap in the uptake of ICT with more advanced countries.

Despite Hungary's considerable efforts, much remains to be done to foster innovative and complementary (management, marketing, etc.) capabilities of SMEs, to strengthen their ability to absorb knowledge and technology, and to link them with innovative networks. Collaboration between business enterprises and between enterprises and public research organisations, including in regional clusters, has received much policy attention in recent times. However, as this

report shows, much needs to be done to make these co-operative arrangements work effectively. The expansion of schemes to promote innovation increases the need for good design and the need to safeguard against opportunistic behaviour by beneficiaries of these measures. Some aspects and trade-offs have yet to be taken sufficiently into account. For examples, excessive support for SMEs (or certain types of SMEs) may actually discourage their growth. This is an important issue as Hungary lacks a strong segment of medium-sized innovative firms. Furthermore, an area that may not have received the policy attention it requires is innovation in services - an area that has become increasingly important in all OECD member countries.

As in other countries, policy typically addresses one by one the problems identified in the innovation system. New measures have been introduced while existing ones have remained in place. As a result, the portfolio of instruments is not optimal, and it deviates even more from an optimal state as new instruments interact with existing ones and the environment changes. For example, the impact of tax incentives for R&D can be expected to change with general changes in the tax regime, the treatment of certain sub-groups of firms (e.g. phasing out of tax holidays for FDI ventures of MNEs) or the introduction of new direct support instruments.

Strengthening the links in the innovation system

The levels of R&D performed by both higher education institutions and public research organisations funded by business enterprises compares favourably to the situation in other OECD countries. However, this is not necessarily indicative of strong industry-public sector research linkages, since it may be in part induced by the innovation contribution, the levy introduced to fund the Research and Technological Innovation Fund. Indeed, complementary evidence suggests the opposite to be the case, with innovation links between firms and other national actors weak when compared to the EU average. While there are notable links between innovative firms - whether home-grown technology-based SMEs or subsidiaries of MNEs - and the public research base, particularly universities, the issue for Hungary is that such firms are not very numerous and tend to concentrate in a few regions. In addition, these do not necessarily align with the regional distribution of public research organisations across Hungary, particularly in the case of West Transdanubia. The vast majority of Hungarian enterprises (especially SMEs) typically tend to have little capacity to absorb knowledge emanating from the public sector research base. Accordingly, PROs have yet to become the innovation centres of their regions, although this also reflects in part their own slow adaptation to the requirements of a knowledge-based economy.

Since the mid-1990s the government has been

addressing these weaknesses, and a considerable number of measures (notably direct support measures) have been established to facilitate and promote collaboration and networking, notably between industry and academia. Prominent among these is the Co-operative Research Centres scheme, which was recently favourably evaluated and is set to continue. A further recently launched major initiative, the Regional Knowledge Centres programme, has similar objectives, highlighting the need for some streamlining between initiatives. The number of centres to be supported under this scheme also appears quite large for such a small research system. By contrast, the new funding strategy of NKTH envisages a much more focused approach to funding the centres, and will provide larger amounts of support to a much-reduced number of National Research Centres. At the same time, cluster-based policies have been adopted. While these have the potential to better embed MNEs into the various regional innovation systems, the integration of indigenous SMEs into these clusters is generally rather weak. Here, the volume and intensity of co-operation and the efficiency of cluster management need to be improved. While the establishment of the National Technology Platforms is not a cluster-based programme in a strict sense, it could provide a basis for articulation of Hungarian innovation policy with European policy.

STI policy makers need to be aware of the risk that the various schemes promoting clusters, networks and collaboration may send confusing, even conflicting signals to actors. The establishment of well-functioning governance and communication structures between the various initiatives seems a daunting, yet important, task for the governance of innovation policy.

Overall, and apart from the difficulties highlighted above, Hungarian innovation policy has rightly embarked upon approaches for strengthening linkages at the national and the regional levels, which are broader in scope than a mere focus on industry-science R&D collaboration. The question, as in other areas of innovation policy, is again one of implementation and the establishment of sound, transparent and stable institutional frameworks for cluster development and industry-science relations.

Promoting innovation in the business sector

Increasing the level of R&D and innovation activities in Hungarian enterprises, especially SMEs, has been rightly identified as a priority task of innovation policy in various policy documents (notably the current action plan). In addition to the improvement of framework conditions (see above), this requires continuing financial support for R&D and innovation in enterprises to correct market failures that lead to underinvestment by the private sector.

This kind of support to enterprises has increased in the past years, especially since the launch of the Research and Technological

Innovation Fund in 2004; but it may still be insufficient to induce the growth in business R&D that is necessary to achieve a target of total R&D intensity of 1.8%. Hungary will have the opportunity to leverage national resources devoted to support for R&D and innovation owing to new funds made available by the EU, notably Structural Funds, which may be of the same order of magnitude as national funding (approximately EUR 200 million). In addition, Hungarian researchers will continue to be successful in attracting funds from the European Framework Programmes. In this area, it is necessary to:

- Ensure that EU funding does not crowd out national funding. Given the needs of the Hungarian business sector and the importance of customising support measures accordingly, it is important to fully seize this new opportunity, while avoiding the risk of external funding substituting for national funding. Maintaining the level of national budgetary effort for R&D and innovation will only be justified if all the conditions for efficient use of such funding are met.

- Put more emphasis on measures to reinforce the innovation capabilities of SMEs, taking into account their specific and varied needs.

- " Place strong emphasis on stimulating SMEs to innovate and to collaborate with other enterprises and with public research institutions (e.g. in regional clusters).

- Ensure that measures to support R&D and innovation do not discriminate de facto against innovative start-ups.

- " Consider additional measures to encourage R&D and innovation in the services sector.

- Facilitate the diffusion of new technologies, including ICT, which will continue to play a key role in boosting productivity growth. The most powerful means of achieving rapid uptake of technologies are good framework conditions - international openness, competitive markets and innovation-friendly regulation - but more specific tools can also be used. A combination of specific incentives and customised services is needed. Their delivery would involve the mobilisation of actors such as government support agencies, business associations and public research organisations. The regional dimension of technology diffusion processes should be stressed.

The Hungarian government recognises that weak connectivity within the innovation system is limiting its performance. Since the mid-1990s measures have been adopted to strengthen collaboration and networking, notably between industry and academia. Since the late 1990s, cluster-oriented policies have been evolving as a tool of innovation policy. The government should intensify its efforts along these lines while drawing lessons from experience in improving some of the instruments used to promote collaborative innovation.

- Foster stronger ties between foreign-owned companies and local suppliers or customers and research institutions and encourage links between Hungarian companies and foreign (and Hungarian) research organisations. There is a case for supporting the attraction and maintenance of MNEs' R&D units in order to provide opportunities for learning in both industry and the academic sector.

- Ensure that the programmes aimed at fostering industry-science relations (ISR) correspond to the real needs of industry. In current practice, many, if not most, of the research topics and output of ISR-oriented projects are university-initiated and university-driven. This may be - at least partly - a reflection of distorted incentives in current funding schemes, including some aspects of the design of the innovation levy.

- Strengthen the basis for improved industry-science links through additional measures that strengthen the absorptive capacity of business firms, especially SMEs. The government should consider whether the voucher scheme *Innocsekk* could be better used for this purpose.

- Assess the effectiveness of technology transfer organisations at universities against international good practice.

Summary and conclusion

The Hungarian system of innovation has gone through a significant transition process since the early 1990s. Rapid and widespread privatisation processes resulted in genuine owners. The expansion of business R&D, both in terms of total expenditures and the number business R&D units, indicates a stronger base relying on which innovation capabilities can be improved, albeit from a low level. But the low share of innovative firms and the huge difference between the foreign-owned and indigenous firms' innovation activities highlight major challenges of the NIS. These figures suggest that Hungary continues to suffer from a dual economy syndrome: it is composed of highly productive and technologically intensive foreign-owned large firms, and fragile, financially and technologically weak indigenous SMEs. The decreasing weight of medium-size enterprises compared to 2000 is a particularly worrisome

phenomenon.

The Hungarian national innovation system is challenged by the pressing need that the country should move from the dominance of low cost economic activities towards an innovation-driven economy. Several weaknesses of the current NIS inhibit this fundamental strategic move: low demand for innovation and R&D, slow diffusion of innovations, poor co-operation capabilities, and ineffective governance.

Improving an economy means improving the national system of innovation as well. Without building a higher added value based economy and subsidizing the first phases of innovation there is no sustainable economic growth. Using financial tools for improving innovation is essential. However, using financial tools for that without policy mix is a failure.

References

- Békes, G., J. Kleinert and F. Toubal (2006), "Spillovers from Multinationals to Heterogeneous Domestic Firms: Evidence from Hungary", Working Paper No. 16, Institute of Economics, Hungarian Academy of Sciences, Budapest.
- Dreher, A., G. Noel and P. Martens (2008), *Measuring Globalization – Gauging its Consequences*, Springer, New York.
- Halpern, L. and B. Murakózy (2007), "Does Distance Matter in Spillover?", *The Economics of Transition*, Vol. 15, No. 4, pp. 781-805.
- Hungarian Statistical Office (KSH) (2009): *Kutatás és fejlesztés 2009 (Research and Development 2009)*, KSH, Budapest.
- Karsai, J. (2003), "What Has the State Got to Do with the Venture Capital", in A. Havas, A. (2006), "Knowledge-intensive Activities vs. High-tech Sectors: Traps and Learning Options for Central European Policy Makers", in K. Piech and S. Radošević (eds.), *The Knowledge-Based Economy*, KSH, Budapest.
- Hungarian Statistical Office (KSH) (2011): *Kutatás és fejlesztés 2009 (Research and Development 2011)*, KSH, Budapest.
- Karsai, J. (2004): Can the state replace private capital investors? Discussion paper of the Institute of Economics Hungarian Academy of Sciences. MT-DP. 2004/9
- OECD (2008), *Reforms for Stability and Sustainable Growth: An OECD Perspective on Hungary*, OECD, Paris.

D.T. Dakpirtova

**INVESTIGATING FACTORS INFLUENCING SCIENCE, TECHNOLOGY, ENGINEERING, AND
MATHEMATICS SUBJECT CHOICE USING DATA FROM THE LONGITUDINAL STUDY OF YOUNG
PEOPLE IN ENGLAND**

In this study afford is made to better understand the relative effect of factors influencing choice of certain subjects among people aged 18 and 19 with different socio economic status, gender, ethnicity and educational attainment at school. For the purposes of these analyses the main sources of data used are the Longitudinal Study of Young People in England (LSYPE) and records from the National Pupil Database (NPD). The study was motivated by the concern about the reduced frequency of selection of Science, Technology, Engineering, Mathematics (STEM) subjects. These findings suggest that strong academic capabilities have an important role in choosing STEM subjects. Therefore developing high academic skills in science and math subjects could have a positive effect on decision to choose STEM subjects. The results from this study clarify the source of the problem where nationally representative data is used, and for that could be used for policy program to support young people.

Keywords: LSYPE, NPD, STEM subjects, educational attainment, GCSE.

Lit. 13.

Д.Т. Дақпиртова

**ҒЫЛЫМ, ТЕХНОЛОГИЯ, ТЕХНИКА ЖӘНЕ ПӘНДІ МАТЕМАТИКАЛЫҚ ТАҢДАУДЫ ЗЕРТТЕУГЕ
ӘСЕРЕТЕТІН АҒЫЛШЫН ЖАСТАРЫНЫҢ ҰЗАҚ ЗЕРТТЕГЕН МӘЛІМЕТТЕРІ ҚОЛДАНЫЛҒАН**

Мақалада 18-19 жастағы жастардың ұлты, жынысы, әлеуметтік экономикалық жағдайы, этникалық сипаты және оқу жетістіктерінің жоғарғы оқу орындарының кейбір мамандық түрлерін таңдауына ықпалын зерттеу жұмыстарының нәтижесі көрсетілген. Зерттеу Англия жастарын көпжылдық көрсеткіштеріне сәйкес ұлттық базадан алынған. Зерттеу нәтижесінде басты мәселе жастардың мектептегі қол жеткізген нәтижелері екендігі анықталды. Демек, ғылым, технология, инженерия және математика мамандықтарын таңдауға оң әсер ету мақсатында, балаларда ғылым мен математика қабілетін жетілдіру ұсынылған. Зерттеу қорытындысы ұлттық көрсеткіштерге негізделгендіктен және де басқа ұқсас зерттеу жұмыстарының қорытындысымен сәйкес болғандықтан, мемлекеттік жастарды қолдау бағдарламасын жасау үшін пайдалануға болады.

Түйінді сөздер: LSYPE, NPD, STEM субъектілері, білім деңгейі, GCSE.

Әд. 13.

Дақпиртова Д.Т.¹

**ИССЛЕДОВАНИЕ ФАКТОРОВ ВЛИЯЮЩИХ НАУК, ТЕХНОЛОГИЙ, ТЕХНИКИ И МАТЕМАТИЧЕСКИ
ВЫБОРЕ ПРЕДМЕТОВ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ДАННЫХ ИЗ ПРОДОЛЬНОГО ИССЛЕДОВАНИЯ
МОЛОДЕЖИ В АНГЛИИ**

В данной статье приводятся результаты исследования относительного влияния факторов на выбор некоторых специальностей молодежи в возрасте 18 и 19 лет с разными атрибутами происхождения, такие как социально экономический статус, пол, этническое происхождение, и учебное достижение. Основными источниками данных были Долгосрочное Исследование Молодых Людей в Англии (LSYPE) и учет с Национальной Базы Данных о Школьниках (NPD). Изучение данной темы было мотивировано озадаченностью сниженной частотой выбора специальностей акцентированных на Науке, Технологии, Инженерии, и Математики (НТИМ). Полученные результаты предполагают что высокие академические способности играют важную роль в выборе НТИМ специальностей. Следовательно, рекомендуется развивать способности у детей в науке и математике для того чтобы положительно повлиять на их выбор НТИМ специальностей. Выводы данного исследования определили проблему, где использовались данные национального показателя, поэтому могут быть полезными для государственных программ поддерживающих молодежь.

Ключевые слова: LSYPE, NPD, STEM субъекты, уровень образования, GCSE.

Лит.13.

INTRODUCTION

In this study, we conduct a quantitative analysis to investigate factors influencing decisions related with certain subject degree choices. The research investigates the recent

available data from the Longitudinal Study of Young People in England (LSYPE). The data contains a range of information about prior educational attainment and progression, post - 16 activity, background information on family

¹ Магистр науки по Экономике и Социальные методы Исследования и Статистика

socio economic and education level and many other variables of interest.

In line with overall growth in the number of young people participating in post compulsory education, the enrollment in science and mathematics content majors on average remains indifferent and problematic and draws state attention to promote higher enrollment by students [2, 3]. Data from several sources have identified that lower proportion of students choose to study STEM (Science, Technology, Engineering, and Mathematics) subjects [2, 3, 4]. These studies [3, 4] reported that when background factors are controlled, there are disproportionately more males than females and more students of white ethnic origin than non-white ethnic origin studying STEM subjects. It was also suggested that possible actions to increase disposition to science and math based majors might be emphasizing problem-solving and creative thinking in schools and supporting teaching practice in these subjects. Theoretically prior educational performance and achievements are the most influential sources of self-efficacy that are reflected in confidence and mastery in math, science and technology subjects [3]. In their study, men who selected careers in STEM emphasized their personal abilities in related mathematics and science and interest as the main factors that influenced their career decision [3].

Most of the studies on subject choice have followed the distinct approach between genders due to their social, cultural and biological differences [5, 6, 7, 8]. For example, related studies conducted in Finland and Portugal by James [5] and in Australia by Fullarton and Ainley [6] and in the UK by Francis [7] showed that a greater imbalance is found in certain subjects such as physical science and mathematics with more males enrolled in such courses, while in subjects like biology, languages and history there were more females. Moreover, it was explained that socio economic status and the type of school attended are among a number of factors influencing the choice of university course [6]. The study of a social class influence on educational choices found that students from a lower socio economic class were more likely to choose technical fields because of their high earnings and better opportunities in a labor market [9: p.4].

RESEARCH AIMS

The main concern is low number of students choosing STEM subjects; therefore the attempt is to find what factors are associated with STEM subject choice, as stated with the following research question: How does the choice of STEM subjects in higher education vary with background characteristics and educational attainment of students?.

There is various social support programs aimed at resolving the problem of shortage of students enrolling in STEM subjects; however, every attempt should be made to clarify the source of the problem to correctly direct support

services. Remarkably, the data used was limited to some other variables of interest and I was unable to derive factors related to educational aspirations and interest in chosen subject. Therefore, the main challenge of this study is to resolve the data limitation issues by using other available measures and using relevant previous research to come to justified conclusions. The examination of newly available data could to some degree replicate previous findings and thus test related theories.

METHODOLOGY

The dependent variable in this study is only relevant to the current students who have reported the type of course of study, therefore analysis involving this will be limited to a smaller sample. It is a binary outcome variable with two categories. So there are two groups of students who enrolled to study STEM subjects and all others not enrolled in STEM subjects.

The total number of students enrolled into courses is 3424 of which 27.4% prefer STEM subjects. The categorization of subject degrees was according to the HESA classification and there were about 19 broadly defined subjects [10]. The STEM subjects in this study are defined as broad categories of Physical sciences; Mathematical sciences; Computer sciences; Engineering and Technology; Biological sciences; Veterinary sciences and Agriculture related subjects [11]. However, the study fails to consider differing categories of the STEM subject grouping, such as particular study programme profiles. The detailed categorization was not available from the body responsible for the LSYPE dataset. Accordingly, the medicine and the allied to medicine subjects were additionally analysed. These categories of subjects are considered to be different from STEM in that they have more females enrolled in them, and similar to STEM in that they have students with high previous grades in school science subjects [8]. Therefore, Medicine subjects should be analysed separately from STEM in contrast to other subjects.

The measure for educational attainment in math and science only is derived from averaged test scores on Key Stages 2 and 3 for math and science school subjects. This variable was also divided into five equal quintiles and the top two quintiles indicated higher-than-average students while the bottom three quintiles indicated below-average students. This measure is used as predictor of subject choice to indicate students who have higher than average abilities in maths and science subjects.

Most of the analyses in this study are performed using SPSS software which is a popular and widely used package for analysis of survey data. The quantitative analysis of secondary data was chosen partly because of the limited time and budget and also because the richness of data allows us to conduct the study of our interest. The current research uses purely statistical methods of analysis such as cross-

tabulations, chi-square tests and logistics regression. The usage of cross-tabulations and chi-square tests enables us to recognize statistically significant variables related to choice of certain subjects. The predictors of those who choose STEM subjects are defined as parental socio economic background, ethnicity, gender, and prior school achievements in math and science and university entry qualifications.

ANALYSIS AND RESULTS

A logistics regression analysis was conducted to predict STEM subject choice using achievement of above average score on Key Stages 2 and 3 (math and science subjects), achievement of at least 3 A*-A level grades on GCSE qualification, gender, parent socio economic class, and family gross income as predictors. Here, we contrast those students who choose STEM subjects with those

who choose to study other subjects.

The results from logistics regression show that there are 2387 individuals included in this analysis. A test of the final model against the model with constant only was statistically significant (chi square = 172.552, $p < .001$ with $df = 17$). The final model with all predictors has reduced to 2787.86 from an initial likelihood ratio of 2960.41. All predictors in the equation are highly significant with $p < .01$, except for parent socio economic status which has p -value $< .05$. Overall the model correctly classifies 69.9% of predictor values as outcome groups. The model meets all required assumptions and due to space limitation the results for testing assumptions are not presented here.

Table 1. Logistics regression model for STEM subject choice

| | B(SE) | Wald test | d.f. | Sig. | 95% CI for Odds Ratio | | |
|---|--------------|-----------|------|-------------|-----------------------|-------|-------|
| | | | | | Exp(B) | Lower | Upper |
| Constant | -1.631(.127) | 164.572 | 1 | .000 | .196 | | |
| Achieved 3 A*-A grades on GCSE | .335(.109) | 9.405 | 1 | .002 | 1.398 | 1.129 | 1.732 |
| Key Stages 2&3 (math and science) | .562(.114) | 24.285 | 1 | .000 | 1.754 | 1.403 | 2.193 |
| Gender Male | .786(.094) | 69.646 | 1 | .000 | 2.194 | 1.824 | 2.638 |
| NS-SEC Parent I. Higher man & adm. (reference category) | | 11.907 | 4 | .018 | | | |
| II. Intermediate occupations | .361(.162) | 4.937 | 1 | .026 | 1.435 | 1.043 | 1.972 |
| III. Small & own account employers | .184(.169) | 1.185 | 1 | .276 | 1.202 | .863 | 1.673 |
| IV. Lower supervisory & tech. occupations | .386(.203) | 3.621 | 1 | .057 | 1.471 | .988 | 2.190 |
| V. Routine & unemployed | -.110(.129) | .723 | 1 | .395 | .896 | .696 | 1.154 |
| Family gross income £52.000 or more (ref.cat.) | | 27.767 | 10 | .002 | | | |
| £0 up to £5.199 | .077(.326) | .056 | 1 | .812 | 1.080 | .571 | 2.045 |
| £5.200 up to £10.399 | .113(.234) | .233 | 1 | .630 | 1.120 | .707 | 1.772 |
| £10.400 up to £15.599 | .577(.194) | 8.871 | 1 | .003 | 1.781 | 1.218 | 2.603 |
| £15.600 up to £20.799 | .472(.184) | 6.587 | 1 | .010 | 1.603 | 1.118 | 2.299 |
| £20.800 up to £25.999 | -.058(.183) | .101 | 1 | .751 | .943 | .658 | 1.352 |
| £26.000 up to £31.199 | .049(.179) | .074 | 1 | .786 | 1.050 | .739 | 1.490 |
| £31.200 up to £36.399 | -.364(.195) | 3.477 | 1 | .062 | .695 | .474 | 1.019 |
| £36.400 up to £41.599 | -.321(.204) | 2.465 | 1 | .116 | .726 | .486 | 1.083 |
| £41.600 up to £46.799 | .053(.201) | .068 | 1 | .794 | 1.054 | .711 | 1.563 |
| £46.800 up to £51.999 | .086(.191) | .202 | 1 | .653 | 1.090 | .749 | 1.585 |

Note: $R^2 = .058$ (Hosmer & Lemeshow), $.07$ (Cox & Snell), $.098$ (Nagelkerke).

Model $X^2(17) = 172.55$, $p < .001$

All variables in the final model except for the lowest socio economic class category and some family income groups have the odds value greater than 1, thus indicating that as the predictor values

increase, the odds of the outcome will also increase. For example, in this equation having at least 3 A*-A GSCeS, achieving above average scores on mathematics and science subjects from

Key Stages 2 and 3, being male, being from 'II and IV' socio economic classes with family gross income from £10,400 up to £20,799 increases the likelihood of choosing STEM subjects.

In contrast with the reference category, students from 'Intermediate occupations' and 'lower supervisory and technical occupations' classes are around 1.5 times more likely to choose STEM subjects. However, students from lowest and 'small and own account occupations' are not significantly different in subject choice from students from highest socio economic classes.

Being an above average student on Key Stages 2 and 3, would mean being quite good at subjects related to math and science. Accordingly, the likelihood for them to enroll into STEM category subjects is 1.75 times more than those whose overall mark is below the average. The other relevant variable used to reveal academically strong students is the achievement of at least 3 A*-A level grades on GCSE. Appropriately, those who achieve this criterion are 1.39 times more likely to choose STEM subjects.

It is apparent that gender is highly significant with the highest odds ratio. So, for male students the likelihood of choosing STEM subjects is 2.19 times higher than for female students. The sex of the student has a considerable effect on whether student decides to study science and math related subjects or other subjects.

The study on subject choice revealed that students are more likely to choose STEM subjects if they are males and are successively good at school subjects such as math and science and also perform exceptionally well on GCSE exams. The greatest disparity is evidenced between genders, where males are more than two times more likely to enroll into STEM subjects even after controlling for prior educational achievements. A considerable amount of literature has been published on concern over underrepresentation of female students in science, engineering and technology subjects [12, 13]. These studies explained that a lack of positive progress in school math, science and technology subjects, the dominating number of males in later STEM occupations, and the negative image of scientists are the factors mostly associated with deterring women from choosing STEM subjects. One possible implication is to encourage female students to enroll in STEM subjects by supporting their learning of science and math subjects at school and increase their aspirations toward STEM subjects.

Another interesting finding is that students from the highest and lowest socio economic classes are less likely to enroll in STEM subjects in university. This statement is also supported by family gross income findings where students with family gross incomes from £10,400 up to £20,799 were significantly different from the students with the highest family gross income in that they displayed a higher likelihood of choosing STEM

subjects. As mentioned earlier, one possible explanation for this could be that socio economically poorer students choose STEM subjects because of their high earnings in the labour market. Yet we suggest that higher household income could indicate the type of school the family can afford for their child. So, as there is a negative association between family income and the probability of enrolling into STEM subjects, the level of school quality seems to have a minor effect or no effect on the study area decision. In other words, success in math and science school subjects is possibly more dependent on students' own abilities and effort in these subjects and less dependent on the type of school attended.

CONCLUSION

On the question of factors influencing subject choice, this study found that students from the highest and the lowest socio economic classes are less likely to enroll in STEM subjects, whereas students from middle and low socio economic classes on average showed a higher probability of enrolling in STEM subjects. Other influential factors are high grades on science and math subjects and high grades on GCSE exams. Therefore, it is suggested that in general students with high academic skills are more likely to choose STEM and this decision is not greatly affected by socio economic background. That means high achievements in science and math are decisive factors affecting decisions to study STEM. It was also suggested that later high earnings of these subjects are essential factors affecting the subject choice decision. The highest disparity is found to be between genders, in particular with more male students choosing to study STEM subjects, and this finding, as well as other findings, is consistent with previous research. The findings suggest that both background and educational attainment factors are significant indicators for subject choice and there is no significant interaction effect on STEM subject choice. A further study with more focus on academic interest in chosen subject is therefore suggested.

The current study could be improved by conducting a new quantitative survey to collect information about all relevant and needed variables. Additionally investigated variables would include student academic aspirations, motivations and interest in subject. This method would allow us to explore even more factors associated with subject choice; however, it would also involve high costs and more time. Overall, the data analysed contained almost all the main variables needed to respond to our research questions and, based on our obtained results, some useful and interesting implications were drawn.

References:

1. NatCen (National Centre for Social Research), 2010. LSYPE User guide to the datasets:

Wave One to Wave Six. Department for Education, December 2010. [pdf]. Available at: <http://www.esds.ac.uk/doc/5545/mrdoc/pdf/55451sype_user_guide_wave_1_to_wave_6.pdf>.

2. Pampaka M. et al. The association between mathematics pedagogy and learners' dispositions for university study. *British Educational Research Journal*, 2011, pp. 1-24 [e-journal] Available through: Routledge: Taylor and Francis group.

3. Zeldin A. L., Britner S. L. and Pajares F. A Comparative Study of the Self-Efficacy Beliefs of Successful Men and Women in Mathematics, Science, and Technology Careers. *Journal of Research in Science Teaching*, 2007, 45(9) [e-journal]. Available through: Wiley Online Library.

4. Seymour E. Tracking the process of change in US undergraduate education in science, mathematics, engineering, and technology, *Science Education*, 2002, 86(1) [e-journal]. Available through: Wiley Online Library.

5. James K. Factors influencing students' choice (s) of experimental science subjects within the International Baccalaureate Diploma Programme, *Journal of Research in International Education*, 6(1), 2007, [e-journal] Available through: Sage Publications.

6. Fullarton S. and Ainley J. Subject Choice by Students in Year 12 in Australian Secondary Schools, LSAY Research Report 15, 2000. Available at: < http://research.acer.edu.au/cgi/viewcontent.cgi?article=1012&context=lsay_research

7. Francis B. The Gendered Subject: students'

subject preferences and discussions of gender and subject ability, *Oxford Review of Education*. 26(1), 2000 [e-journal]. Available through: JSTOR.

8. Siann G. and Callaghan M. Choices and Barriers: factors influencing women's choice of higher education in science, engineering and technology. *Journal of Further and Higher Education*, 2001, Vol. 25 (1) pp. 85-95.

9. Bratti M. Social Class and Undergraduate Degree Subject in the UK, The institute for the Study of Labor, IZA Discussion Paper No. 1979, 2006, pp. 4, 5 [online] Available at: < <ftp://repec.iza.org/RePEc/Discussionpaper/dp1979.pdf>>

10. HESA 2009/10. 2009/10 students by Subject. [online]. Available at: < <http://www.hesa.ac.uk/index.php/content/view/1897/239/>>.

11. UKRC 2010. STEM subject classification, 2010. [online] Available at: < http://www.theukrc.org/files/useruploads/files/resources/stem_subject_classification.pdf>.

12. Cronin C. and Roger A. Theorizing Progress: Women in Science, Engineering, and Technology in Higher Education. *Journal of Research in Science Teaching*, 1999, 36(6) [e-journal]. Available through: Wiley Online library.

13. Siann G. and Callaghan M. Choices and Barriers: factors influencing women's choice of higher education in science, engineering and technology. *Journal of Further and Higher Education*, 2001, Vol. 25 (1) pp. 85-95.

К.С.Айнабек¹

ТЕОРИИ И МЕТОДЫ ОПТИМИЗАЦИИ РЕГИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ

Устойчивое развитие национальной экономики непосредственно зависит от оптимальности ее составных частей. Это можно будет решить через определение оптимальности соотношения отраслей и регионов, внутренних частей их структуры на основе общего критерия оценки стоимостных величин, характеризующих параметры функционирования региональных субъектов.

В данной статье на основе авторских подходов даются теоретические положения и экономико-математические модели оптимизации региональной экономики и отношений центра и регионов.

Ключевые слова: региональная экономика; оптимизация; валовой региональный выпуск товаров и услуг.

Қ.С. Айнабек

АЙМАҚТЫҚ ЭКОНОМИКАНЫ ОҢТАЙЛАНДЫРУ ҒДІСТЕРІ ЖӘНЕ ТЕОРИЯСЫ

Ұлттық экономиканың тұрақты дамуы оның құрамдас бөлігтерінің оңтайлығына тәуелді. Бұларды аймақтар мен салалар арақатынасының оңтайлығы, құндық шамасын бағалаудың жалпы белгі негізінде олардың құрылымы мен ішкі бөліктерін, аймақтық субъектілердің жұмыс істеу параметрлер сипаттын анықтау негізінде шешуге болады.

Мақалада авторлық көзқарас негізінде аймақтар мен орталық қарым-қатынас және аймақтық экономиканы оңтайландырудың экономикалық жағдайы мен экономика-математикалық үлгісі берілген.

Кілтті сөздер: аймақтық экономика, оңтайландыру, қызмет көрсету және тауар өндірудің аймақтық шамасы.

K.S. Ainabek

THEORY AND METHODS OF OPTIMIZATION OF THE REGIONAL ECONOMY ABSTRACT

Sustainable development of the national economy directly depends on the optimality of its composite parts. This can be addressed through the appropriate balance of the sectors and the regions, the inner parts of their structure based on a common criterion of the evaluation of cost variables characterizing the parameters of the functioning of the regional actors.

This paper shows theoretical principles and economic-mathematical model of optimization of the regional economy and the relations between the center and the regions based on the author's approach.

Keywords: regional economy; optimization; total regional output of goods and services

Постановка проблемы. Когда говорят об оптимизации региональной экономики, то речь идет о выборе наилучшего варианта сочетания элементов в структуре региональной экономики для обеспечения самодостаточного развития и способствования полноценного воспроизводства в составе целостности - национальной экономики. Проблема оптимизации региональной экономики и определение методологии ее исследования являются актуальными для решения задач по оптимизации и нахождения наилучших подходов в повышении эффективности не только региональной экономики, но и национальной.

Анализ последних исследований и публикаций. Проблемы регионального развития решались исходя из различных подходов. Можно выделить научные подходы с позиции микроэкономики, мезо-, макроэкономики и мегаэкономики. Еще в начале XX века отмечается в экономической литературе, что немецкий ученый И.Тюнен обратил внимание на влияние

фактора пространства на затраты и прибыль сельскохозяйственных предприятий, который разработал концепцию размещения сельского хозяйства[1; 2, с. 822]. Однако здесь нужно напомнить о том, что еще А.Смит и К.Маркс писали о получении доходов (дифференциальной ренты I) по местоположению[3, с.277; 4, с.707]. Другой немецкий автор А.Вебер предложил модель оптимизации размещения отдельных промышленных предприятий и основные критерии их размещения, минимизирующие издержки. Он ввел термин "штандартный фактор", то есть фактор размещения, исходя из микроэкономического подхода, и отметил, что наибольшее влияние оказывает на выбор местоположения предприятия три основных фактора: транспортные издержки; издержки на рабочую силу; агломерации[5; 6, с. 9-10].

В отношении теоретических положений А.Вебера были высказаны критические замечания российскими учеными М.В.Степановым, Н.И.Виндяшкиным и В.А.Рыльским. Они под-

¹ д.э.н., профессор, директор НИИ НЭСА КЭУК

черкивали, что "теория А.Вебера была построена на основе ряда упрощающих допущений. Так, в этой теории рассматривается абстрактная изолированная территория, на которой предполагается наличие всех необходимых ресурсов, игнорируются взаимосвязи между отраслями, роль внешней торговли, наличие различных экономических районов внутри страны и др." [6, с. 10].

Идеи И.Тюнена и А.Вебера были дополнены предложениями немецкого ученого В.Кристаллера. Он обосновал концепцию центральных мест, где города и агломерации играют значительную роль в формировании территориальной структуры региона и государства [6, с. 9].

Более полный переход к мезоэкономическому исследованию по обоснованию размещения предприятий в регионе прослеживается у американского ученого У.Алонсо. Он отмечал, что выбор местоположения производственных предприятий в развивающихся странах предопределяет в основе фактор освоенности территории [6, с. 10].

Другой немецкий ученый А.Леш использовал макроэкономический подход в размещении производства в регионе и обращал внимание на рынки сбыта производимой продукции, то есть на рыночные пространства, которые в содержании представляют единство и противоположности тенденции к концентрации и рассеиванию, где специализация и массовое производство относятся к первому, транспортные расходы и универсальное производство - последнему [6, с. 11; 7].

По поводу идеи А. Леша были высказаны также критические замечания. Российские ученые отметили, что "теория А. Леша основывалась на ряде допущений. Так, пространство он представлял в виде равнины, где сырье и топливо имеются в достаточном количестве и размещены равномерно. Наиболее рациональная форма экономических районов при этих условиях - шестиугольники (форма пчелиного сота), которые в сумме максимально заполняют пространство. Сеть шестиугольных экономических районов (экономический ландшафт) в процессе своего хозяйственного развития выделяет экономический центр - большой город" [6, с. 11; 7].

Здесь отметим, что А.Леш исследовал и сложные условия развития хозяйства, где учитывались различия природного, экономического, политического порядка, национальные особенности, железнодорожные тарифы, цены на товары и другие. Он считал, что основным фактором размещения производства является получение максимальной прибыли в отличие от подхода А.Вебера, критерием которого являлось минимизация издержек [6, с. 11].

Нерешенные части общей проблемы. Современные условия развития экономики, процесс глобализации требуют решение проблем на основе комплексного подхода в поисках оптимального размещения хозяйства в регионе, где должны учитывать и издержки, и прибыль-

ность, микроэкономический подход, а также мезо-, макро-, мезоэкономические требования в исследовании. Определение местоположения предприятия и оптимизация экономики региона представляются взаимосвязанными проблемами. Решение первой проблемы требует обратить внимание на основные микроэкономические показатели издержки и прибыль фирмы, мезо-, макроэкономические факторы - межрегиональное, национальное общественное разделение труда, местоположение региона, природные и социальные условия и другие. Эффективное расположение предприятий представляется одним из основных условий оптимизации хозяйства региона. Поэтому в региональной науке, в частности, и теории регионального хозяйствования к современному направлению исследования относится локационно - размещенческий подход, позволяющий отыскать наиболее выгодное место размещения предприятия. Другим направлением является собственно региональное, способствующее найти оптимальные размеры и структуру экономики региона [8, с. 4.]. Далее нужно отметить, что учет внешних экономических, социальных отношений с другими странами в региональном развитии требует выделения направления комплексного исследования. Однако некоторые авторы под этим понимают учет взаимосвязи только локационно-размещенческого подхода и собственно регионального. Так, В.В.Мищенко пишет: "...комплексное, пытающееся связать единой теорией локационные и региональные проблемы хозяйства" [8, с. 4.].

Исходя из рассмотренного материала, можно выделить **цель исследования**, которая заключается в том, чтобы найти новые подходы, модели и инструменты оптимизации региональной экономики с учетом и внешних факторов. Исследование регионального развития требует использование инструментов, методов, показателей, позволяющих характеризовать и дать оценку состояния и потенциала региона, и выявить пути решения проблем.

Основные результаты. К основным показателям регионального хозяйствования относятся количественные. В современное время особо уделяется внимание на показатели социального развития: уровень жизни населения и человеческого развития, показатели развития науки и образования, инновации, здравоохранения; окружающей среды региона и другие.

В официальных статистических документах и экономической литературе общепринято вести речь о валовом региональном продукте (ВРП), как показателя системы национальных счетов (СНС), выражающий валовую добавленную стоимость отраслей, их стоимостные компоненты в пределах региона. В специальной литературе отмечается, что "ВРП является показателем, идентичным ВВП по своему экономическому содержанию, то есть он представляет собой стоимость конечных товаров и услуг, произведенных экономическими единицами, являющимися

ся резидентами данного региона"[9, с. 298, 301], а в российском научном издании пишут: "Важнейший статистический показатель эффективности функционирования экономики региона - валовая добавленная стоимость или валовой региональный продукт (ВРП)" [10, с.58-59]. Однако под понятием валовой региональный продукт можно понимать и совокупный продукт региона в форме валового регионального общественного продукта или валового выпуска. Такая двойственность трактовки содержания ВРП требует уточнения и перехода к следующему адекватному названию показателя "валовой региональный внутренний продукт" (ВРВП), который однозначно отражает его значение. Это во-первых. Во-вторых, валовой региональный внутренний продукт (ВРВП) не является показателем, характеризующим эффективность функционирования региональной экономики, поскольку индикаторы последнего выражают отношение результата к затратам, а первый показатель относится к индикаторам результатов.

Далее некоторые исследователи ещё не отошли от косного мышления, которые все также утверждают, что "совокупный общественный продукт - общий объем производства материальных благ и услуг, производимых в отраслях материального производства региона"[11, с. 26]. Здесь обнаруживается методологическая ошибка, поскольку региональный совокупный общественный продукт включает в себя не только продукты и услуги материального производства, но и нематериального, духовного производства. А.А. Алимбаев делает и другую неточность, когда относит торговлю и общепит(общественное питание) к социально-духовному потенциалу [11, с. 54]. Ведь торговля и общественное питание всегда относились к сферам материального производства и товарного обращения, выполняя функции обмена, распределения и в определенной степени непосредственного производства.

Показатели и структуру системы национальных счетов необходимо адаптировать для характеристики региональной экономики. Такая попытка осуществляется статистическим органом Казахстана. Первые шаги в этом направлении показали о существовании некоторых сложностей. Так, например, специалисты по статистике отметили, что "на региональном уровне может отсутствовать информация о деятельности государственных учреждений центрального уровня и заведений мультирегиональных корпораций, а также об экспортно-импортных операциях и о межрегиональных потоках товаров и услуг. Наличие практических трудностей приводит к определенным ограничениям при использовании различных методов и разрезов в расчете ВРП"[9, с. 302-303].

О сложности выявления оптимального варианта регионального хозяйствования пишут российские ученые Н.И.Синдяшкин, Е.Н.Син-

дяшкина следующее: "Количественный и качественный анализ процесса воспроизводства эффективности использования воспроизводственных ресурсов региона провести значительно труднее, чем по стране в целом, ввиду многообразия и сложности межотраслевых и межрайонных связей по производству и использованию продукции. Пока ещё экономико-математические методы и модели, построенные на базе межотраслевого регионального баланса, не обеспечивают общего критерия оптимальности. Они дают возможность определить сбалансированность развития различных производств и ту структуру производства, которая соответствует какому-либо частному критерию оптимальности. При этом остается неясным, как увязать разные варианты, соответствующие различным критериям оптимальности. Предлагаемые дополнения к модификации экономико-математических районных моделей, по свидетельству самих специалистов в области межотраслевых балансов, также не решают проблемы оптимизации. По-видимому, эти модели смогут дать только некоторые определенные материалы к составлению оптимальной региональной программы" [6, с. 443, 446].

Мы писали о непригодности экономико-математических моделей, предложенных В.В.Леонтьевым и его последователями [12, с. 454-464], для определения оптимизации национальной экономики. Вышеприведенные высказывания российских ученых еще раз подчеркивают правоту нашего мнения и по отношению их применения к региональному хозяйствованию. Выход будет найден через определение оптимальности соотношения отраслей и регионов, внутренних частей их структуры на основе общего критерия оценки стоимостных величин, характеризующих параметры функционирования региональных субъектов.

При дифференциации региональных экономик в национальном хозяйстве необходимо дополнительно выделить центр. Это позволит увидеть экономические процессы регионов и центра, выявить адекватные меры по совершенствованию управления межрегиональными отношениями и центром. А использование в структуре региональной экономики отраслевого подхода и стоимостных показателей СНС позволит наблюдать процессы распределения результатов производства между отраслями в масштабе регионов. Также нужно отметить, что выделение центра означает отдельный учет средств целостности как республики или федерации, союза.

Ниже предлагаются образцы таблиц для использования в анализе и нахождения оптимального решения проблем регионального хозяйствования. По таблице 1 определяется производство и образование доходов по видам экономической деятельности в регионе за год.

Таблица 1 Производство и образование доходов по видам экономической деятельности и удельный вес добавленной стоимости отрасли в региональной экономике Казахстана за год, (в текущих ценах, млн. тенге)

| № | Отрасли региона | $\frac{ДС}{РДС} \cdot 100\%$ | РВ | РПП | РДС | в том числе | | | |
|-----|------------------|------------------------------|----|-----|-----|-------------|---|----|----|
| | | | | | | П | З | аф | Н |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | O ₁ | x | x | x | x | x | x | x | x |
| 2 | O ₂ | x | x | x | x | x | x | x | x |
| n-1 | O _{n-1} | x | x | x | x | x | x | x | x |
| n | O _n | x | x | x | x | x | x | x | x |
| n+1 | Итого | x | x | x | x | x | x | x | x |

Источник: составлено автором

Предлагаем расшифровку аббревиатуры по таблице 1.

РВ - региональный выпуск товаров и услуг;
РПП - региональный промежуточный продукт;

РДС - добавленная стоимость; РДС - региональная добавленная стоимость, как сумма ДС отраслей;

П - чистая прибыль; З - заработная плата;
аф - потребление основного капитала; Н - налоги;
x - символ чисел.

По таблице 2 определяется производство и

образование доходов по регионам и удельный вес РДС по отношению к ВВП Республики Казахстана за год.

Предлагаем значения аббревиатуры по таблице 2: РВ - региональный выпуск товаров и услуг; РПП - региональный промежуточный продукт; РП - региональная чистая прибыль; РЗ - региональная заработная плата;

Раф - региональное потребление основного капитала.

Таблица 2. Производство и образование доходов по регионам и удельный вес РДС по отношению к ВВП Республики Казахстана за год, (в текущих ценах, млн. тенге)

| № | Регионы | РВ | РПП | РДС | в том числе | | | | $\frac{РДС}{ВВП} \cdot 100\%$ |
|----------------|-------------------------------|----|-----|-----|-------------|----|------|---|-------------------------------|
| | | | | | РП | РЗ | Р аф | Н | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | P ₁ | x | x | x | x | x | x | x | x |
| 2 | P ₂ | x | x | x | x | x | x | x | x |
| n-1 | P _{n-1} | x | x | x | x | x | x | x | x |
| n | P _n | x | x | x | x | x | x | x | x |
| n ₁ | Центр | x | x | x | x | x | x | x | x |
| n ₂ | Итого по Республике Казахстан | x | x | x | x | x | x | x | x |

Источник: составлено автором

По таблице 3 определяется эффективность отраслей в регионе и региональной экономики в целом на основе объективно предельных величин затрат труда.

Таблица 3 Модель определения эффективности отраслей в регионе и региональной экономики на основе объективно предельных величин затрат труда за год, (в текущих ценах, млн. тенге)

| № | Отрасли | РВ | аф | РПП | РДС | $\frac{аф + РПП}{РДС}$ | k | РВ ¹ | $\frac{РВ}{РВ^1} \cdot 100\%$ |
|-----|--|----|----|-----|-----|------------------------|---|-----------------|-------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | O ₁ | x | x | x | x | x | x | x | x |
| 2 | O ₂ | x | x | x | x | x | x | x | x |
| n-1 | O _{n-1} | x | x | x | x | x | x | x | x |
| n | O _n | x | x | x | x | x | x | x | x |
| n+1 | Итого | x | x | x | x | x | x | x | x |
| n+2 | Налоги на продукты за минусом субсидии | x | x | x | x | x | x | x | x |
| n+3 | Всего | x | x | x | x | x | x | x | x |

Источник: составлено автором

Ниже предлагаем расшифровку аббревиатуры по таблице 3: k - коэффициент приведения индивидуальных затрат к объективно предельным величинам; РВ1 - объективно предельный региональный выпуск.

По таблице 4 определяются объективно предельные затраты труда и эффективность региональной экономики и центра Республики Казахстан за год. По этим данным можно выявить взаимосвязь регионального спроса и предложения, конкурентоспособность регионов, и

отклонение их экономической деятельности от объективных критерий.

Для определения региональной производительности общественного труда используется показатель валовой региональный внутренний продукт на одного работающего, или на человеко-час. Целесообразно также определять индикатор региональной фондоотдачи, который определяется как валовой региональный внутренний продукт на единицу основных фондов[9, с. 310].

Таблица 4. Модель определения объективно предельных затрат труда и эффективности региональной экономики и центра Республики Казахстан за год, (в текущих ценах, млн. тенге)

| № | Регионы | РВ | Р _{аф} | РПП | РДС | $\frac{Pa_{\phi} + PПП}{РДС}$ | k | РВ ¹ | $\frac{РВ}{РВ^1} \cdot 100\%$ |
|----------------|--|----|-----------------|-----|-----|-------------------------------|---|-----------------|-------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Р ₁ | x | x | x | x | x | x | x | x |
| 2 | Р ₂ | x | x | x | x | x | x | x | x |
| n-1 | Р _{n-1} | x | x | x | x | x | x | x | x |
| n | Р _n | x | x | x | x | x | x | x | x |
| n ₁ | Центр | x | x | x | x | x | x | x | x |
| n ₂ | Итого | x | x | x | x | x | x | x | x |
| n ₃ | Налоги на продукты за минусом субсидии | x | x | x | x | x | x | x | x |
| n ₄ | Всего | x | x | x | x | x | x | x | x |

Источник: составлено автором

На основе социально-экономических показателей проводится анализ, и формируются контрольные цифры для прогнозирования и составления региональных программ, стратегии регионального регулирования по оптимизации.

Выводы. Исходя из анализа и вышеприведенных положений по теме, можно сделать следующие выводы и определить перспективы дальнейших изысканий.

В оптимизации регионального хозяйствования важную роль играет государственное регулирование бюджетных средств между центром и регионами. Государство должно эффективно распределять полученные в бюджет платежи и налоги от частных и юридических лиц, организаций между центром и областью. Сосредоточение большей, порой излишней, части финансовых ресурсов в центре сильно ограничивает возможности регионов в реализации имеющегося потенциала. Поэтому для расширенного воспроизводства в регионах и полного использования имеющегося потенциала необходимо не менее половины, а в ряде случаев - до двух третей доходов госбюджета по области оставлять в распоряжении на местах и только оставшуюся часть направлять в центр. Такая политика распределения доходов должна вытекать из требований объективных условий, когда области как региональные субъекты республики должны в первую очередь обеспечить собственное простое и расширенное воспроизводство.

ство.

Но некоторые центристы отстаивают позицию отчисления большинства платежей госбюджета в центр. И обосновывают это тем, что многие регионы не рентабельны, убыточны и требуют поддержки для равномерного развития. Однако огромные финансовые ресурсы, попадая в центр, используются неэффективно. Такой подход является пагубным для общества и национальной, региональной экономики. Здесь отметим, что любой регион, область в России и Казахстане может обеспечить простое и расширенное воспроизводство экономики на своей территории. Яркий пример - Япония. Важно создать нормальные условия развития экономики, общества, и в этом особую роль играет государство.

Показатели системы национальных счетов нужно будет адаптировать для характеристики региональной экономики. Выход для определения оптимизации региональной экономики будет найден через определение оптимальности соотношения отраслей и регионов, внутренних частей их структуры на основе общего критерия оценки стоимостных величин, характеризующих параметры функционирования региональных субъектов. При этом перспективами дальнейших изысканий станет использование методологии определения общего критерия оценки стоимостных величин затрат и доходов (объективно предельных величин) на региональном уровне через призму национальной экономики.

Литература:

1. Экономическая теория Микроэкономика - 1,2: [учебник]/Под общ. ред. Г.П. Журавлевой. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2007, 934с.
2. Тюнен И.Г. Изолированное государство:- [монография]- М.: Изд-во "Экономическая жизнь", 1926, 320с.
3. Маркс К. Капитал. Т.3, Кн. 3, часть II. Процесс капиталистического производства, взятый в целом/Под ред. Ф.Энгельса.- М.: Политиздат, 1986.- 678с.
4. Мищенко В.В. Экономика региона:[учеб. пос.]- Алтай: Изд-во Алтайского государственного университета, 2002.- 287с.
5. Леш А. Географическое размещение хозяйства:[монография] - М.: Изд-во иностранной литературы, 1959.- 359с.
6. Региональная экономика:[учебник]/Под ред. В.И. Видяпина, М.В. Степанова. - М.: ИНФРА-М, 2002. -. 686 с.
7. Приоритеты социально-экономического развития регионов: вопросы теории, методологии, практики:[монография]/Под ред. А.И. Тартаркина. - Екатеринбург: УрО изд-ва "Наука", 2000.- 653с.
8. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов / Пер. с англ.-М.: Изд-во соц.экон. лит., 1962. - 684с.
9. Методологические положения по статистике. 2-е изд., доп./Под общ. ред. К. Абдиева. - Алматы, 2005. -674с.
10. Вебер А. Теория размещения промышленности:[монография] - Л.-М.: Изд-во "Книга",1926.-337с.
11. Алимбаев А.А. Экономические проблемы развития региона. Т. 2. Избр. научные труды. - Караганда: Санат-Полиграфия, 2005 - Т.2. - 386с.
12. Айнабек К.С. Теория общественного хозяйствования(Альтернатива экономической теории):[учеб. пос.] - Алматы: Экономика, 2007.- 714с.

Аскарова Жазира Дуйсенбаевна
ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ СТРАТЕГИЧЕСКИХ ПЛАНОВ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ
В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

В статье рассматриваются влияние результатов оценки по направлению "Достижение и реализация стратегических целей и задач в курируемых отрасли/сфере/регионе" в целом на эффективное стратегическое планирование государственных органов.

Ключевые слова: стратегическое планирование, оценка стратегических планов

Лит. 3

Аскарова Жазира Дуйсенбаевна
ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНДАҒЫ МЕМЛЕКЕТТІК ОРГАНДАР СТРАТЕГИЯЛЫҚ
ЖОСПАРЛАРЫНЫҢ БАҒАЛАУ ТӘСІЛДЕРІ

Мақалада "Қадағаланатын саладағы/аядағы/өңірдегі стратегиялық мақсаттар мен міндеттерге қолжеткізу және іске асыру" бағыты бойынша бағалау нәтижелері жалпы мемлекеттік органдардың стратегиялық жоспарлауына тиімді ықпалы қарастырылған.

Түйінді сөздер: стратегиялық жоспарлау, стратегиялық жоспарларды бағалау

Әд. 3

Askarova Zhazira Duisenbayevna
APPROACHES TO THE ASSESSMENT OF STRATEGIC PLANS GOSUDLARSTVENNYH OF THE
REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

The article deals with the influence of the assessment in "The fulfillment and implementation of strategic goals and objectives in assigned industry/area/region" in general, the effective strategic planning of public organizations.

Keywords: strategic planning, evaluation of strategic plans

Lit. 3

Внедрение в 2009 году новой Системы государственного планирования Республики Казахстан позволило выстроить достаточно сбалансированную и целостную систему стратегических и программных документов страны, определить иерархию программных документов в зависимости от их статуса и периода действия, новые подходы к разработке и содержанию стратегических планов государственных органов[1].

Функционирование Системы государственного планирования предполагает декомпозицию глобальных целей развития страны и ее долгосрочных приоритетов в конкретные задачи и измеримые показатели для каждого государственного органа.

При этом, достижение поставленных целей невозможно без мониторинга процессов и оценки результатов деятельности государственных органов.

В 2010 году в Республике Казахстан Указом Главы государства № 954 была внедрена Система ежегодной оценки эффективности деятельности центральных государственных и местных исполнительных органов[2].

В соответствии с данным Указом оценка эффективности осуществляется по следующим направлениям деятельности оцениваемых государственных органов:

1) достижение и реализация стратегических целей и задач в курируемых отрасли/сфере/регионе;

2) исполнение актов и поручений Президента Республики Казахстан, Государственного секретаря Республики Казахстан, Правительства Республики Казахстан, Администрации Прези-

дента Республики Казахстан, Канцелярии Премьер-Министра Республики Казахстан;

3) управление бюджетными средствами;

4) оказание государственных услуг;

5) управление персоналом;

6) применение информационных технологий.

В этом плане Министерством экономики и бюджетного планирования Республики Казахстан, как уполномоченным органом по направлению "Достижение и реализация стратегических целей и задач в курируемых отрасли/сфере/регионе" была разработана соответствующая методика[3]. По итогам пилотной оценки 2010 года методологическая база была доработана, в том числе с учетом рекомендаций международных экспертов в области оценки.

На основании проведенного анализа результатов оценки по данному направлению позволили выявить ряд системных проблем в сфере стратегического планирования.

Первое. Был выявлен, что при разработке стратегических и программных документов важен выбор оптимальных целевых индикаторов и показателей результатов.

Вместе с тем, имеет место занижение плановых значений показателей стратегических планов. Так, в результате анализа выявлено, что по 112 показателям (13,4 % от общего количества показателей) фактические данные значительно превышают плановые, при этом 45 показателей перевыполнено более чем в 2 раза, 11 показателей перевыполнено более чем в 5 раз и выше.

При этом, необходимо отметить, что по от-

дельным показателям отсутствуют методики их расчета и статистические данные и т.д.

Второе. Все еще сохраняется слабая взаимосвязь между стратегическим и бюджетным планированием. В итоге, в конце каждого года государственные органы рапортуют о практически полном освоении бюджетных средств, тогда как степень достижения стратегических целей и задач остается на уровне 70-80%.

В 2011 году при высоком освоении средств практически каждая 5-я бюджетная программа оцениваемых центральных госорганов имела низкие результаты достижения показателей.

Третье. Недостаточно эффективно взаимодействие между центральными государственными и местными исполнительными органами.

Центральные государственные органы заинтересованы в максимальном отражении своих показателей в программах развития территорий. В итоге ряд показателей Программ развития территории не имеют методик по расчету фактических значений показателей либо рассчитываются только в масштабах республики, но не региона. Все это значительно затрудняет процесс мониторинга и оценки данных программ.

Вместе с тем, несмотря на наличие проблемных вопросов, анализ результатов оценки за 2 года свидетельствует о позитивных изменениях в сфере стратегического планирования.

Так, средний балл по итогам оценки по направлению "Достижение и реализация стратегических целей и задач в курируемых отрасли/сфере/регионе" составил 83,08 балла, что на 14,03 балла выше оценки по итогам 2010 года (69,05).

За прошедший период был разработан Единый перечень показателей для местных исполнительных органов, который позволит унифицировать Программы развития территорий, упорядочить его показатели и в целом сформировать прочную взаимосвязь с вышестоящими документами системы государственного планирования.

В настоящее время местными исполнительными органами проведена работа по корректировке Программ развития территорий на основе Единого перечня.

На центральном уровне проведена ревизия стратегических планов государственных органов, по итогам которой был разработан перечень ключевых показателей эффективности. В основу из разработки легли следующие методологические подходы.

Во-первых, основными ориентирами должны быть показатели Стратегического плана развития Республики Казахстан, поскольку они являются основополагающими стратегическими целями общественного развития.

Во-вторых, необходимо учитывать, что в конечном итоге деятельность государственных органов и государства в целом должна быть направлена на повышение благосостояния его граждан. В этой связи, показатели должны быть ориентированы на повышение уровня удовлетворенности граждан работой государственных органов.

В-третьих, принимая во внимание, что показателем высокого уровня жизни населения страны, а также его гармоничной интеграции в мировое сообщество является вхождение страны в число 50 ведущих стран мира, показатели документов Системы государственного планирования должны учитывать индикаторы международных рейтинговых агентств, определяющих место Республики Казахстан в глобальном рейтинге конкурентоспособности.

В-четвертых, формируемые показатели должны строго соответствовать полномочиям и компетенциям ответственных государственных органов.

В-пятых, показатели должны быть однозначными и статистически измеримыми.

В целях дальнейшего совершенствования системы государственного планирования необходимо сохранить ее основополагающую идеологию, но основной акцент сделать на эффективной реализации документов системы государственного планирования с повышением ответственности самих государственных органов и обеспечением взаимовязки стратегического и бюджетного планирования.

Для этого требуется провести ревизию действующих стратегических и программных документов системы государственного планирования, неэффективные программы или мероприятия исключить, оставшиеся актуализировать, выстроить "дерево целей" из целевых индикаторов и показателей, обеспечив их декомпозицию от вышестоящих документов к нижестоящим.

Необходимо провести оптимизацию документов системы государственного планирования с точки зрения децентрализации полномочий в пользу государственных органов. Это позволит повысить их ответственность в реализации принятых документов.

Резюмируя вышеизложенное, необходимо отметить, что предлагаемые меры позволят повысить качество документов Системы государственного планирования, оптимизировать их количество, усилить гибкость в принимаемых госорганами решениях, ориентировать деятельность госорганов на достижение конкретных результатов.

Литература:

1. Указ Президента Республики Казахстан от 18 июня 2009 года № 827 "О Системе государственного планирования в Республике Казахстан".

2. Указ Президента Республики Казахстан от 19 марта 2010 года № 954 "О Системе ежегодной оценки эффективности деятельности центральных государственных и местных исполнительных органов областей, города республиканского значения, столицы".

3. Приказ Министра экономического развития и торговли Республики Казахстан от 19 января 2012 года № 14 "Об утверждении Методики по оценке эффективности достижения и реализации стратегических целей и задач в курируемых отрасли/сфере/регионе".

Алтынай Аубакирова
РЕФОРМИРОВАНИЕ ПЕНСИОННОЙ СИСТЕМЫ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН И ВОПРОСЫ
СОЗДАНИЯ ЕНПФ В УСЛОВИЯХ СОЦИАЛЬНОЙ МОДЕРНИЗАЦИИ

В статье рассматривается динамика доходности пенсионных фондов и особенности реформирования пенсионной системы в Республике Казахстан. Обозначены вопросы и проблемы создания Единого Накопительного Пенсионного Фонда для обеспечения сохранности пенсионных накоплений в будущем.

Ключевые слова: пенсионный фонд, пенсионная система, Единый Накопительный Пенсионный Фонд, пенсионный аннуитет.

Лит. 4.

Алтынай Аубакирова
ҚАЗАХСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНДА ЗЕЙНЕТАҚЫ ЖҮЙЕСІН РЕФОРМАЛАУ ЖӘНЕ ӘЛЕУМЕТТІК
МОДЕРНИЗАЦИЯ ЖАҒДАЙЫНДАҒЫ БЖЗҚ ҚҰРУ САУАЛМАЛАРЫ

Мақалада зейнетақы қорларының табыстарының динамикасы және ҚР-да зейнетақы жүйесін реформалау ерешеліктері қарастырылған. Болашақта зейнетақы жарналарының сақталуын қамтамасыз етуге БЖЗҚ құру мәселелер мен сауалнамалары көрсетілген.

Түйінді сөздер: зейнетақы қорлар, зейнетақы жүйесі, зейнетақы аннуитеті, Бірінғай Жинақтау Зейнетақы Қоры.

Әд. 4.

ALTYNAY AUBAKIROVA
REFORMED OF PENSION SYSTEM IN REPUBLIC OF KAZAKHSTAN AND QUESTIONS OF "UNIFORM
ACCUMULATIVE PENSION FUND" ESTABLISH IN SOCIAL MODERNIZING CONDITIONS

From current year in the republic of Kazakhstan reforming of pension system is carried out, were the Uniform Accumulative Pension Fund will be created and the government increases a retirement age of women.

Keywords: pension system, Uniform Accumulative Pension Fund, pension fund.

Lit 4.

Постановка проблемы: Модернизация пенсионной системы осуществляется в соответствии с Посланием Главы государства народу Казахстана и поручением Правительству о создании Единого накопительного пенсионного фонда (ЕНПФ). В настоящее время многие страны мирового сообщества адаптируют систему пенсионного обеспечения к меняющимся условиям. Как мы знаем нестабильная ситуация на мировых финансовых рынках и высокая волатильность ценных бумаг, обращающихся на отечественном и международных фондовых рынках, привели к существенному сокращению доходов всех инвесторов, включая накопительные пенсионные фонды. Тем не менее, пенсионные фонды продолжают привлекать в накопительную систему экономически активное население. В связи с этим нами рассмотрены некоторые финансовые показатели действующих пенсионных фондов страны на начало текущего года. Также, обозначено о создании Единого Накопительного Пенсионного фонда в республике, где все активы будут переданы в Национальный банк.

Анализ последних исследований и публикаций. Продолжительное время в республике ведутся разговоры о необходимости реформирования пенсионной системы. Аспекты возникали разные. Но долгое время лидировала и по числу публикаций, и по эмоциональности акций тема повышения пенсионного

возраста женщин. Но все эти дискуссии шли в формате коррекции действующей накопительной пенсионной системы. В выступлениях главы государства на совещании, посвященном итогам года и реализации Стратегии-2050, показало, что систему могут ожидать более глубокие и принципиальные реформы.

Выделение нерешенных ранее частей общей проблемы. Пенсионное обеспечение относится к числу тех социальных вопросов, которые постоянно находятся в поле зрения правительства любого государства. В этом смысле не является исключением и Республика Казахстан, в которой право граждан на социальное обеспечение старости закреплено в Конституции. Роль пенсионного обеспечения в индустриальной и постиндустриальной экономике постоянно возрастает, в то время как традиционные способы обеспечения старости, такие как внутрисемейные трансферты и продолжение трудовой деятельности, отходят на второй план. Пенсионная система является важным сектором государственного вмешательства в экономику, а затраты на поддержание пенсионной сферы составляют существенную часть государственных расходов. В этой связи, система пенсионного обеспечения не теряет свою актуальность, так как интересуется всех.

Цель исследования заключается рассмотреть проблемы и особенности реформирования

ния пенсионной системы Республики Казахстан и необходимость создания Единого накопительного пенсионного фонда для сохранности пенсионных накоплений в будущем.

Основные результаты исследования. На начало 2013 года количество пенсионеров в Республике Казахстан составило около 1 700 тыс. человек или 10% от общей численности населения. С учетом планируемого повышения средней пенсии в 2013 году (солидарная пенсия + базовая пенсия) расходы республиканского бюджета как планируется составят порядка 900 млрд. тенге (за 2012 год - 820 млрд. тенге) - это 15% всех расходов республиканского бюджета. Если учитывать инфляцию, то можно говорить о том, что пенсионные накопления не увеличиваются.

Например, на 1 декабря 2012 года наибольшую сумму пенсионных накоплений имели 4 фонда: "Народного Банка Казахстана" - 1 030,5 млрд. тенге (33,1 %), "ГНПФ" - 602,1 млрд. тенге (19,3 %), "Ұлар Үміт" - 397,4 млрд. тенге (12,7 %) и "Грантум" - 299,0 млрд. тенге (9,6).

Как известно Правительство РК увеличит пенсионный возраст женщин. Согласно опросу 2298 казахстанцев из 16 городов страны, проведенному специалистами Института политических решений (ИПР) в 2012 году, абсолютное большинство опрошенных казахстанцев против повышения пенсионного возраста для женщин. Так, 81,8% жителей городов не поддерживают инициативу, согласно которой женщины будут выходить на пенсию в 63 года. Данное решение вызывает недовольство большей части женщин, так как увеличения срока выхода их на пенсию сопряжено с большинством вопросов социальной политики государства, которое декларирует защиту их интересов. И схема повышения пенсионного возраста предлагается следующая: ежегодно в течение 10 лет выход женщин на пенсию переносится на полгода позже, а запустить процесс предлагают с 2014 года.

В соответствии с поправками в Закон "О пенсионном обеспечении в РК", сегодня размеры пенсионных накоплений у женщин на 25% ниже, чем у мужчин. Если принять во внимание, что период жизни после выхода на пенсию у женщин значительно больше, чем у мужчин, практически в два раза, то возможность адекватного пенсионного обеспечения женщин в сложившихся условиях маловероятна. Кроме того, необходимо учитывать, что уже сегодня более 17% женщин не имеют полного стажа участия в солидарной системе. А с 2018 года это коснется всех женщин и, соответственно, размер их солидарной пенсии будет ниже минимальной, - аргументировал глава Минтруда и соцзащиты населения и поделился, что министерство озабочено тем, что уже сегодня многие женщины, выходящие на заслуженный отдых, не имеют достаточно-

го стажа для участия в солидарной системе.

В Министерстве подсчитали, что к 2015 году число таких женщин может дойти до 50%, между тем уже в 2018 году планируют уйти от солидарной системы, и в итоге эти женщины могут не получить даже минимальной пенсии.

Всем известно, что эффективность инвестирования средств пенсионными фондами во многом зависит от макроэкономической стабильности. На сегодняшний день в накопительной пенсионной системе, в связи с реформами сменились приоритеты, причем это касается работы как реального сектора экономики, так и пенсионных фондов. Учитывая данные тенденции, многие пенсионные фонды пересмотрели свои портфели, и стали вкладывать больше средств в государственные ценные бумаги.

Пересмотр порядка инвестирования пенсионных активов в сторону увеличения доли инвестиций в ГЦБ связан с тем, что данные бумаги в наименьшей степени подвержены негативному влиянию процессов, происходящих на финансовых рынках. Накопительная пенсионная система Казахстана за короткий период своего существования подвергается кризису уже не в первый раз. В настоящее время в пенсионном секторе можно определить несколько основных проблем:

1. Ограниченность финансовых инструментов
2. Низкий уровень финансовой грамотности населения.
3. Неразвитость фондового рынка республики Казахстан.

В связи с предстоящими преобразованиями как известно, повышением или понижением доходности НПФ будет управлять Нацбанк. Также в ЕНПФ предполагается, что все активы будут переданы в Нацбанк. Тем более, что в настоящее время Нацбанк и так регулирует эту ситуацию: разрабатывает законодательные нормы, стимулирует либо дестимулирует НПФ к повышению доходности, и у вкладчика не будет права выбора и отсутствовать принцип конкуренции.

Поэтому сейчас преследуется цель уравнять все фонды по уровню доходности, чтобы при слиянии в ЕПФ у людей не было вопросов, почему у вкладчиков успешных фондов упал уровень инвестиционной прибыли. Заявления чиновников и действия регулятора заметно снизили стоимость активов самих НПФ. Это выгодно сделать перед слиянием и выкупом активов пенсионных фондов. К примеру, этой ситуацией могут воспользоваться например недобросовестные эмитенты. Сведения о коэффициентах номинального дохода накопительных пенсионных фондов по умеренному инвестиционному портфелю по состоянию на 1 февраля 2013 года представлено в таблице.

| ООИУПА/НПФ | К2 за период январь 2012 – январь 2013 (12) | К2 за период январь 2010 – январь 2013 (36) | К2 за период январь 2008 – январь 2013 (60) |
|--|---|---|---|
| АО "НПФ ГРАНТУМ" (ДО АО "Казкоммерцбанк") | 4,33 | 16,65 | 34,89 |
| АО "НПФ "Атамекен" ДО АО "Нурбанк" | 1,91 | 9,45 | 24,50 |
| АО "НПФ Народного Банка Казахстана, ДО АО «Народный Банк Казахстана» | 5,51 | 11,86 | 26,32 |
| АО "НПФ "ГНПФ" | 3,93 | 14,63 | 28,73 |
| АО "НПФ "НефтеГаз-Дем" | 4,59 | 15,86 | 34,23 |
| АО "НПФ "Астана" | 5,79 | 22,70 | 33,71 |
| АО "ОНПФ "Отан" | 4,44 | 9,94 | 17,39 |
| АО "НПФ "Капитал"- ДО АО "Банк ЦентрКредит" | 2,96 | 13,17 | 29,06 |
| АО "НПФ "Республика" | 4,02 | 13,52 | 37,90 |
| Средневзвешенный коэффициент номинального дохода по пенсионным активам НПФ | 4,36 | 11,80 | 22,43 |
| Накопленный уровень инфляции | 6,60 | 22,03 | 42,33 |

По данным таблицы заметно что лидируют АО "НПФ "Астана", "НПФ Народного Банка Казахстана, АО "НПФ ГРАНТУМ, АО "НПФ "НефтеГаз-Дем", АО "ОНПФ "Отан".

Если учитывать различные мнения то считают, что системы пенсионного обеспечения должны быть многоуровневые. Для экономически активного населения нужно сохранить накопительную часть, но для экономически пассивного населения можно сохранить и часть солидарного обеспечения. Потому что у нас сейчас, если графически представить, солидарная система уже закончилась, а накопительная еще не развилась. По-

этому придумывалась некоторая интегрированная система. Поэтому даже создание ЕНПФ фактически не решает проблему достаточности накоплений казахстанцев и вернет правительство к этой проблеме уже в ближайший период времени, тем более в рамках интеграции экономического пространства с Российской Федерацией даже предполагаемые изменения потребуют серьезного пересмотра. Как мы знаем, ежегодно со стороны пенсионных фондов наблюдаются увеличение пенсионных накоплений, к примеру, на 1 января 2013 года прирост пенсионных накоплений в разрезе НПФ показано на следующем графике.

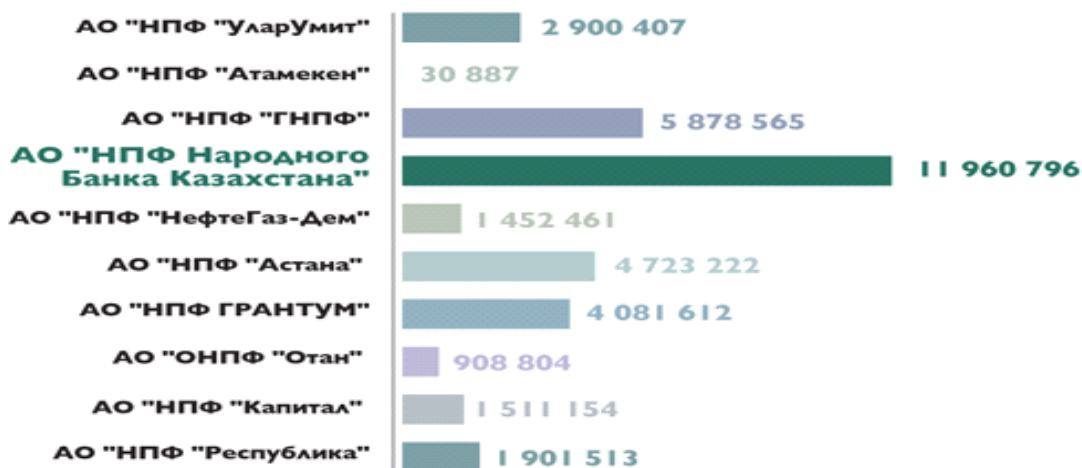


Диаграмма 1 - Прирост пенсионных накоплений в разрезе НПФ за январь 2013 года (тыс. тг)

Создание единого пенсионного фонда на базе консервативного ГНПФ противоречит озвученной причине проведения реформы пенсионной системы - низкой доходности пенсионных активов. Как и предполагали участники пенсионного рынка, единый пенсионный фонд (ЕПФ) будет работать на базе принадлежащего государству накопительного пенсионного фонда (НПФ) - ГНПФ. И предполагают, что в частности создание ЕПФ не меняет принципов накопитель-

ной пенсионной системы, по всем видам обязательных взносов будет сохранена гарантия государства. Кроме того храниться накопления будут в Национальном банке, который является банком-кастодианом.

Например, по словам г-на Келимбетова, управление ПА будет "осуществляться на принципах диверсификации, обеспечения сохранности и умеренного уровня доходности". То есть правительство осознало то, что было понятно с

самого начала: добиться высокой доходности при существующем регулировании и состоянии фондового рынка нереально. На большее, чем "умеренная" доходность, не приходится рассчитывать, если учесть низкие ставки государственных ценных бумаг, а скорее всего, именно в ГЦБ будут большей частью вкладываться деньги будущих пенсионеров, правда, могут возникнуть проблемы с диверсификацией инвестиций.

Таким образом, для ЕПФ будет критически важно не только заниматься непосредственным управлением частью портфеля, но и профессионально делегировать функции сторонним управляющим. То, что будет иметь место большее разделение функций и ответственности, но на какой основе всё это будет происходить - пока совершенно не ясно". При объединении счетов в одном фонде все вкладчики окажутся в "одной лодке" и начисленное вознаграждение/убыток будут распределяться более или менее равномерно. Это не значит, что всем вкладчикам будет обеспечена одинаковая доходность: во-первых, их пенсионные сбережения могут быть распределены по субпортфелям с разной доходностью. Во-вторых, определённая разница в вознаграждении с нарастающим итогом будет иметь место и для вкладчиков одного портфеля, просто потому, что вкладчики будут делать различные по сумме отчисления в разные моменты времени.

Следовательно, "Объединение не решит основную задачу - обеспечение надлежащей доходности, оно лишь позволит избежать крайних ситуаций, когда из-за неправильных или в какой-то степени умышленных действий - такого исключать также нельзя - отдельно взятого пенсионного фонда все его вкладчики теряют основную часть своих накоплений. Например, есть определённые сомнения в адекватности рыночных оценок некоторых инвестиций", как отмечают эксперты.

По последним сведениям у чиновников самого высокого ранга начинает появляться понимание того, что слияние несет с собой очень много негатива как для финансовой системы и страны в целом, так и для вкладчиков и работников пенсионных фондов. Если на одну чашу весов положить положительные моменты, а на другую отрицательные, то последние намного перевешивают. Кроме того люди думают о том, что мы можем поломать то, что создавали 15 лет. Взамен можно ничего не построить.

И потом, для реализации мероприятий по созданию ЕНПФ потребуется внесение изменений и дополнений как минимум в 9 кодексов и 25 законов Республики Казахстан, которые должны быть приняты до конца июня текущего года.

Хотелось бы отметить, что на презентации нового законопроекта "О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан" предусматриваются: 1. Развитие институциональной базы накопительной пенсионной системы. Единый накопительный пенсионный фонд будет создан в

форме акционерного общества, которое является некоммерческой организацией. 2. Обеспечение сохранности пенсионных накоплений.

3. Повышение эффективности управления пенсионными активами.

Функциями Совета по управлению пенсионными активами единого накопительного пенсионного фонда предполагаются что будут:

- рассмотрение и выработка предложений по повышению эффективности управления пенсионными активами единого накопительного пенсионного фонда;

- выработка предложений по перечню разрешенных инструментов для размещения пенсионных активов единого накопительного пенсионного фонда и одобрение данного перечня

Институциональные преобразования при всей их целесообразности не исчерпывают всех мер по повышению эффективности НПС. Поэтому в результате модернизации также планируется решение следующих проблем:

I. Расширение охвата занятого населения услугами НПС. Сейчас из

8,5 млн. занятого населения хотя бы раз в год отчисляются пенсионные взносы 5,7 млн. человек. А количество лиц, осуществляющих взносы ежемесячно, составляет всего 3,7 млн., т.е. менее половины работников. Это связано с распространением неформальной занятости и слабым вовлечением в НПС.

Кроме того у нас сейчас около трех миллионов человек вообще не участвуют в накопительной системе, из них 560 тысяч - безработные, остальные - самозанятые. Причем большинство таких - в сельском хозяйстве.

II. Проблема адекватного пенсионного обеспечения женщин, т.е.

установление единого пенсионного возраста для мужчин и женщин. Например, в большинстве стран (Люксембург, Швейцария, Швеция, Италия, Финляндия, Норвегия и др.) пенсионный возраст составляет 65-67 лет и не зависит от пола работника.

III. Проблема пенсионного обеспечения лиц, занятых во вредных условиях труда. С учетом того, что число работников, занятых в неблагоприятных условиях труда, по данным статистического агентства, составляла 346,6 тыс. человек, можно говорить о том, что добровольная НПС не получила развития и не компенсирует риски, связанные с занятостью в особых условиях труда.

Согласно поправкам к закону РК "О пенсионном обеспечении в Республики Казахстан", договор пенсионного аннуитета можно заключать с несколькими компаниями по страхованию жизни (КСЖ). Как отмечается в сообщении ГАК, изменения в Законе направлены на расширение социальных прав граждан при приобретении пенсионных аннуитетов.

Ранее при расчёте аннуитета учитывались только обязательные пенсионные накопления. А добровольные отчисления не брались в счет. Теперь будет рассматриваться совокупность счетов и собственные средства, и тем самым будет

застрахован от нехватки нескольких тенге в случае отрицательной переоценки накоплений. Срок перевода накоплений по договору пенсионного аннуитета из накопительного пенсионного фонда (НПФ) в КСЖ сокращен с 30 до 5 рабочих дней.

Кроме того узаконен размер единовременной выплаты, которая может выплачиваться 1 раз по желанию страхователя, и зависит от суммы накоплений (исчисляется в МРП)

Выводы и перспективы последующих работ в данном направлении. Таким образом, до сих пор в казахстанском обществе идут бурные дебаты по поводу создания Единого пенсионного фонда, в ведение которого передадут счета всех частных накопительных пенсионных фондов. Экономисты уверяют, что это верный путь к развитию. А Ассоциация пенсионных фондов Казахстана и Независимая ассоциация предпринимателей назвали эту реформу "откатом назад" и считают, что она ухудшит пенсионное обеспечение. Выступая против ликвидации негосударственных пенсионных фондов, представители этих объединений отмечают, что средняя доходность частных НПФ в Казахстане

превышает инфляцию, и что фонды покупают государственные ценные бумаги и тем самым финансируют бюджет страны. Кроме того они сомневаются в том, что государство будет лучшим управляющим, чем частные компании. Но будем надеяться, что проводимая реформа положительно отразится на развитии пенсионной системы страны, а население будет удовлетворено новыми преобразованиями.

Литература:

1. Карягин А. "Создание ЕНПФ фактически не решает проблему достаточности накоплений казахстанцев". <http://pensia.kz>.
2. Финансовая отчетность "Комитета по контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций Национального Банка РК" www.afn.kz на 17 января 2013г.
3. Проект нового закона РК "О пенсионном обеспечении в Республики Казахстан" от 2013 г.
4. Финансовая отчетность накопительных пенсионных фондов // Финансовая информация Агентства РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций [Электронный ресурс]

Аяжанов Куаныш Сарсенович¹
Талимова Айнура Какимжановна²

АКТУАЛЬНОСТЬ ПРОБЛЕМЫ ПОВЫШЕНИЯ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ

Повышение конкурентоспособности организации - залог повышения конкурентоспособности страны. В понятие конкурентоспособности организации вкладывается ее способность выпускать конкурентоспособную на конкретном рынке продукцию, ее преимущество по отношению к другим фирмам данной отрасли внутри страны или за ее пределами. В масштабе страны конкурентоспособность означает эффективную интеграцию в мировое хозяйство, соответствующее функционирование всех его структур для обеспечения суверенитета и высокого качества жизни населения.

Ключевые слова: конкурентоспособность, валовой внутренний продукт.

Лит. 9.

Аяжанов Куаныш Сарсенұлы
Талимова Айнура Кәкімжанқызы

БӘСЕКЕГЕ ҚАБІЛЕТТІЛІКТІ ЖОҒАРЫЛАТУДЫҢ КӨКЕЙКЕСТІМӘСЕЛЕЛЕРІ

Ұйымның бәсекеге қабілеттілігін жоғарылату - ел экономикасы бәсекеге қабілеттілігін жоғарылату кепілі. Ұйымның бәсекеге қабілеттілік түсінігіне оның нақты нарықта бәсекеге қабілетті өнімді шығару қабілеттілік, осы салада ел ішінде немесе ел сыртында оның басқа фирмалардан басымдылығы. Ел ауқымында бәсеке қабілеттілік халықтың өмір сапасының жоғарылығы мен тәуелсіздігін қамтамасыз еті үшін оның барлық құрылымдарының қызмет ету сәйкестігі әлемдік шаруашылыққа ықпал етуді білдіреді.

Түйінді сөздер: Бәсекеге қабілеттілік, жалпы ішкі өнім.

Әд. 9.

Ayazhanov Kuanysh Sarsenovich
Talimova Ainura Kakimzhanovna

ACTUALITY OF THE PROBLEM OF INCREASING COMPETITIVENESS

Increase of competitiveness of the organization - guarantee of competitiveness of the country. In the concept of the competitiveness of the organization invests its ability to produce competitive on a particular market the products its advantage in relation to other companies of the industry inside the country or outside it. In the scale of the country's competitiveness means the effective integration in the world economy the functioning of all its structures to ensure the sovereignty and high quality of life of the population.

Keywords: competitiveness, the gross domestic product.

Lit: 9.

Повышение конкурентоспособности организации - залог повышения конкурентоспособности страны. В понятие конкурентоспособности организации вкладывается ее способность выпускать конкурентоспособную на конкретном рынке продукцию, ее преимущество по отношению к другим фирмам данной отрасли внутри страны или за ее пределами. В масштабе страны конкурентоспособность означает эффективную интеграцию в мировое хозяйство, соответствующее функционирование всех его структур для обеспечения суверенитета и высокого качества жизни населения.

С 2003 г. Всемирный Экономический Форум оценивает конкурентоспособность стран по 160 критериям, объединенным в 11 направлений и учитывающим почти все аспекты качества правовой, финансовой, налоговой, таможенной систем, систем образования, инновационной деятельности, здравоохранения, качества среды обитания, рыночного механизма и т.д. В экономике все взаимосвязано. Низка конкурентоспособность страны, нет притока капитала, нет прогресса и эф-

фективного воспроизводства, нет денег на образование, здравоохранение и т.д.

В настоящее время ВЭФ составляет ежегодный отчет по глобальной конкурентоспособности, который включает анализ экономик 144 стран мира. Казахстан в этой системе рейтингов в 2012 году занял 51 место. Преимущество этого анализа состоит в том, что его методическую основу составляет три этапа (стадии) экономического развития стран мира.

На первой стадии своего развития любая страна проходит этап использования дешевых факторов производства: труда и природных ресурсов. Преимущественно сюда входят страны с производством ВВП на душу населения до 2000 долларов США. В этой группе по данным Всемирного банка находятся 38 стран включенных в расчеты определения их рейтингов. Критерием перехода стран мира во вторую стадию развития является производство ВВП на душу населения до \$3000.

Вторую стадию развития стран мира ВЭФ свя-

¹ к.э.н., доцент кафедры ИВС КЭУ

² магистрант КЭУ

зывает не только с экстенсивным их развитием, но и повышением эффективности использования основных факторов экономического роста - это этап интенсивного развития. По расчетам ВЭФ, на эту стадию развития в основном входят страны с объемом производства ВВП на душу населения с 3000 долларов США до \$9000. Во второй группе в 2012г. по данным Всемирного банка находились 33 страны мира.

Только на третьей стадии своего развития страна может претендовать на профессиональное использование механизмов инновационного развития, если она на душу населения производит доход не менее 17 тыс. долларов США. Между второй и третьей стадиями еще существует переходной этап с производством ВВП с 9 до 17 тыс. долларов США. Здесь по данным Всемирного банка находятся еще 21 страна мира. Этот переходной период можно связывать преимущественно с индустриально-инновационным развитием страны.

Перед нашей страной поставлена задача вхождения Казахстана в число 30-ти самых развитых государств мира к 2050 году. Этим определяется актуальность участия Казахстана в мировой системе рейтингов, в методике которой оценивается влияние основных факторов на экономический рост, и определяются пути повышения конкурентоспособности каждой страны.

США, увидев в 80-е годы свое отставание по темпам экономического развития от некоторых развитых и новых индустриальных стран, пришли к выводу, что важнейшим инструментом подъема экономики является повышение конкурентоспособности американских товаров и услуг на внутреннем и внешнем рынках. В целях практической реализации этой идеи конгрессом США в 1988 г. был уточнен Федеральный закон "О торговле и конкурентоспособности", с введением которого начался современный этап технологической и экономической политики США ради завоевания мировых рынков, обеспечения независимости и безопасности. Этот этап характеризуется дальнейшим укреплением партнерства между федеральными, местными и частными структурами для повышения конкурентоспособности страны.

После выхода этого закона во многих документах федерального уровня проблемы повышения конкурентоспособности стали приоритетными. Были созданы глобальные структуры, системно интегрирующие логистические, информационные, финансовые потоки с рыночными факторами. По отдельным сложным изделиям, например военной технике, были созданы информационные системы CALS, обеспечивающие интеграцию по стадиям жизненного цикла информации по качеству изделий, их ресурсоемкости, качеству процессов и т.д.

Во главу угла в борьбе за конкурентоспособность страны были поставлены развитие образования, науки и личности. В результате США в последние 10 лет по рейтингу конкурентоспособности занимают передовые места.

Основные причины низкой конкурентоспособности Казахстана, в значительной степени свя-

занные с ошибками переходного периода, преимущественно отражают несовершенство стратегического управления, законодательной базы и системы образования. Наиболее важные из них:

- Отсутствие последовательной стратегии перехода от административно-плановой системы управления экономикой страны сразу к рыночной экономике, без формирования экономико-правового механизма переходной экономики. Опыт Китая показывает, что благодаря реализации стратегии переходной экономики ВВП Китая за последние 10 лет удвоился.

Переходная экономика - это "невидимая рука" рынка плюс "видимая рука" научно обоснованного государственного регулирования плюс механизм глобальной мировой конкуренции. Промежуточная переходная экономика значительно сложнее как плановой, так и рыночной.

- Переход с естественно-научного подхода к подготовке специалистов, на гуманитарный подход. В связи с этим экономика, менеджмент (управление) и маркетинг в вузах стали изучать по упрощенным информационно-описательным книгам западных (в основном американских) авторов, написанным для условий сформировавшихся рыночных отношений, книгам, мало пригодным для переходных условий. Упрощение, или примитивизация, методов и процедур решения организационно-технических и экономико-управленческих проблем и задач резко снизило эффективность и конкурентоспособность управляемых объектов и страны в целом.

- В нормативных актах Министерства образования и науки РК, образовательных программах, вузовских учебных планах до сих пор не актуализируется конкурентоспособность, специалистов по этому направлению вузы не готовят.

- Отказ на всех уровнях управления от методов научного планирования: системного анализа, прогнозирования, оптимизации, программно-целевых методов и др. В условиях переходной экономики следует не отказываться от планирования, а, наоборот, резко повышать его качество на всех уровнях управления, по всем проблемам.

- Разработка законопроектов не для переходной экономики, а сразу для рыночной.

- Отсутствие каких-либо нормативных актов по конкурентоспособности.

- Слабое государственное регулирование экономики, сложных многоаспектных проблем повышения ее конкурентоспособности.

- Слабая государственная власть, не способная эффективно бороться с коррупцией, снижать преступность, сохранять культуру, духовность и здоровье человека и общества в целом, повышать качество жизни.

Исследования показывают, что важнейшим фактором повышения эффективности использования потенциала любых объектов в настоящее время является повышение качества (конкурентоспособности) управленческих решений, которые, как правило, разрабатываются экономистами и менеджерами. Поэтому обеспечение конкурентоспособности руководителей, экономистов и ме-

неджерев является главным условием повышения конкурентоспособности организации. Особенно это важно в связи с предстоящим присоединением Казахстана к ВТО, механизм функционирования которой резко усиливает глобальную мировую конкуренцию.

Современные компании живут по законам новой экономики, экономики знаний, качественных информации и процессов, обеспечивающих конкурентоспособность выпускаемой продукции. Поэтому Казахстану необходимо решать проблемы не только переходной экономики, но и новой.

Международные организации, отдельные страны, институты, фирмы и ученые, системно не занимались разработкой теории управления конкурентоспособностью, так как они под таковой понимают фактическую (сложившуюся) конкурентоспособность конкретного объекта на конкретном рынке. Ее не надо прогнозировать, поэтому не нужна никакая теория. Этот подход сомнителен, особенно для переходной экономики, не имеющей отлаженных механизмов рыночных отношений. Если согласиться с положением, что качество, например, товара и его цена являются главными факторами конкурентоспособности (с этим уже никто не спорит), то почему подсистемами (качеством, ценой) управляют, а системой (конкурентоспособностью) - нет? По управлению качеством продукции в мире изданы сотни тысяч книг, а по конкурентоспособности - единицы. По системам качества продукции и сертификации действуют международные стандарты (например, 9000 : 2000), множество других нормативных актов различного уровня иерархии, готовят специалистов, издают учебники и т. д. А по конкурентоспособности ничего нет, хотя фактор "качество товаров" определяет конкурентоспособность лишь на 30-40%.

Логично, что наряду с теориями конкуренции, управления качеством, ресурсоемкостью (эффективностью) и другими теориями по факторам первого и второго уровней иерархии дерева показателей конкурентоспособности объектов требуется создать теорию управления целым, системой - конкурентоспособностью.

Необходимо обратить особое внимание на исследование проблем обеспечения стратегической конкурентоспособности различных объектов.

Системообразующая теория управления конкурентоспособностью объектов, должна:

- основываться на анализе экономических законов рыночных отношений (закон спроса и предложения, закон возвышения потребностей, закон экономии времени, закон конкуренции и др.), законов организации (законы пропорциональности, синергии, наименьших и др.), применения научных подходов (системного, воспроизводственно-эволюционного, маркетингового, нормативного, комплексного и др.), принципов, методов и моделей управления;

- распространяться на все основные объекты рынка или управления конкурентоспособностью (укрупненно - это персонал, товар, организация, отрасль, регион, страна);

- базироваться на:

- качественных, ресурсных, рыночных и управленческих составляющих системы обеспечения конкурентоспособностью объектов - по всем стадиям их жизненного цикла;

- теории потребностей, ценностей, управления качеством и ресурсоемкостью, сегментации рынка, конкуренции, управления конкурентными преимуществами и др;

- интегрированной системе обучения специалистов и принятия решений МЭТУК (методика экономика техника управление конкурентоспособность);

- учитывать технические, экологические, экономические, организационные, психологические и другие аспекты управления;

- содержать как базовые показатели конкурентоспособности, направленные на развитие объектов (расходы на образование, инновационную деятельность, гармоничное развитие личности и др.), так и результирующие, конечные (качество жизни);

- ориентироваться на применение системного, функционально-стоимостного анализа, методов прогнозирования, оптимизации, нормирования и др.;

- предусматривать:

- изучение соответствующих аспектов обеспечения стратегической и фактической конкурентоспособности в технических, экономических и управленческих дисциплинах;

- всестороннюю поддержку со стороны государства всех видов деятельности, связанной с управлением конкурентоспособностью объектов (законы, указы, постановления, стандарты, институты, программы, финансы и т.д.).

Литература:

1. Послание Президента Республики Казахстан - Лидера нации Нурсултана Назарбаева народу Казахстана "Стратегия "Казахстан-2050": новый политический курс состоявшегося государства" <http://www.akorda.kz>

2. Байзаков А.С., Байзаков С. Новая идеология прогресса в экономике: По поводу статьи В. Леонтьева "Машины и человек" // Экономика и статистика. - 2003, №2.

3. Фатхутдинов Р.А. Управление конкурентоспособностью организации. Учебник. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: Изд-во Эксмо, 2005. - 544 с.

4. World Economic Forum. The Global Competitiveness Report 2012-2013. http://www3.weforum.org/docs/WEF_GlobalCompetitivenessReport_2012-13.pdf

5. Кейнс Дж.М. Общая теория занятости, процента и денег. - М.: Прогресс. 1978. - 455с.

6. Макконнелл К., Брю С. Экономикс: Принципы, проблемы и политика / Пер. с англ. 13-го изд. - М.: ИНФРА-М, 1999. - 417с.

7. Портер М. Конкуренция.: Пер. с англ. М.: Издательский дом "Вильямс", 2002. - 496с.

8. Тодаро М. Экономическое развитие. - М.: ЮНИТИ, 1997.

9. Гурова И., Иванов Н. Экономический рост: теория и мировая практика // Экономист. № 6, 1996 г.

Сәуле Базарбекова

ФРАЗЕОЛОГИЗМДЕРДІҢ ЭТНОЛИНГВИСТИКАЛЫҚ ТҰРҒЫДА ДАМУЫ

Мақалада халықтық болмыс, тіршілігінің, мәдениетінің, таным-түсінігінің құпия сырлары ұлттық өмірдің айнасы болып табылатын - тіл арқылы көрініс табатындығы, оның ішінде фразеологизмдердің этнолингвистикада атқаратын рөлі туралы баяндалады.

Түйінді сөздер: этнолингвистика, салт-дәстүр, халықтық болмыс.

Әд.4

Сауле Базарбекова

РАЗВИТИЕ ФРАЗЕОЛОГИЗМОВ В ЭТНОЛИНГВИСТИЧЕСКОМ НАПРАВЛЕНИИ

В статье рассматриваются бытие, культура, секреты познания этнических особенностей как отражение жизни нации, кроме того рассматривается роль фразеологизмов в этнолингвистике.

Ключевые слова: этнолингвистика, традиция, народное бытие.

Лит.4

Saule Bazarbekova,¹

DEVELOPMENT OF PHRASEOLOGICAL UNITS IN THE ETHNOLINGUISTIC DIRECTION

In the article are considered life, culture, learning the secrets of ethnic features as a reflection of the life of the nation, also discusses the role of phraseology in ethnolinguistics.

Keywords: ethnolinguistics, tradition, national life.

Lit.4

Мәселенің қойылуы. Қазақ тіл білімінде фразеологизм мәселесі, соның ішінде фразеологизмдердің этнолингвистика тұрғысынан дамуы барынша зерттелген. Бұл жағынан тереңдей зерттегендер І.Кеңесбаев, С.А.Джапарбекова, Х.Г.Қожахметова, Е.А.Бектұрғанов, Ө.Айтпаев, Сәрсенбаев Р. т.б.

Соңғы зерттеулер мен жарияланымдардың талдануы. С. Аманжолов, М.Балақаев, О.Төлегенов, Т.Сайрамбаев сияқты ғалымдарымыз тұрақты тіркестердің синтаксистік ерекшеліктерін көрсеткен, бірақ зерттеудің арнайы объектісі болмаған.

Мақаланың ерекшелігі оның тіл ғылымында әзірше зерттеуді қажетсінетін мәселенің бірі - тұрақты тіркестердің синтаксистік ерекшеліктеріне арналғандығында. Тұрақты тіркестердің сөйлем ішіндегі грамматикалық сырын ашу арқылы олардың синтаксистік \ сөз тіркесіне қарай, сөйлем мүшесіне қарай \ талдануының жолдары көрсетіледі. [1] Тұрақты тіркестердің сөйлем аясының кеңеюінің бір жолы ретінде: тұрақты тіркестердің сөйлем мүшесі қызметінде жұмсалатындығының дәлелді көрсетілуінде.

Жалпы мәселелердің шешілмеген бөлімдерін айқындау. Жоғарыда аталған ғалымдардың еңбектерінде сөйлем ішіндегі тұрақты тіркестерді морфологиялық өзгеріске түсуінің нәтижесінде олардың синтаксистік қызметін анықтау. Сонымен қатар, қазақ тілі фразеологизмдерге өте бай. Солардың бір тобы-мағынасы мен стилистикасы айрықша культтік фразеологизмдер. Қазақ тіліндегі культтік фразеологизмдер арнайы зерттелмеген. Осы культтік фразеологизмдердің даму ерекшеліктерін айқындау - мақаланың ма-

ңыздылығы болып табылады.

Зерттеудің мақсаты. Зерттеудің мақсаты - фразеологизмдердің синтаксистік қызметін анықтау. Осыдан келіп, төмендегі міндеттерді шешу қарастырылды (Тұрақты тіркестер әрі қарай ТТ болып көрсетіледі):

- Қазақ тіліндегі ТТ -терді морфологиялық құрылымына қарай топтастыру;

- ТТ - тердің морфологиялық өзгеріске түсетінін көптелуін, септелуін, тәуелденуін, жіктелуін, сондай - ақ жұрнақтар арқылы түрленетінін \ ашу;

- ТТ - терінің сөйлем және сөз тіркесі аясының кеңеюінің бір жолы ретінде сөйлемде белгілі бір синтаксистік қатынаста предикаттық адвербиалдық, адъективтік, объектілік жұмсалатын, белгілі бір синтаксистік байланысқа меңгеру, қиысу, қабысу, жанасу, матасу \ түсетінін дәлелдеу;

- ТТ - тердің сөйлемнің тұрлаулы мүшесі бастауыш, баяндауыш \ қызметінде жұмсалу жолдарын, семантикалық заңдылықтарын анықтау;

- ТТ - тердің сөйлемнің тұрлаусыз мүшесі анықтауыш, пысықтауыш, толықтауыш қызметінде жұмсалу жолдары мен заңдылықтарын анықтау;

Зерттеудің негізгі нәтижелері. Синтаксистің көптеген мәселелері жете зерттелгенімен, оған фразеологиялық бірліктердің қатысы арнайы зерттеудің объектісі бола қойған жоқ. Фразеология туралы 500- ден астам мақала жарияланды деп бұрынырақта көрсетілген, [2] ал қазір оның саны бірнеше есе өсуде. Сол жазылған еңбектердің ішінде орыс тілінде, түркі тілдерінде де жазылған мақалалар мен жекелеген еңбектер бар. Сондай-

ақ соңғы кезде тұрақты тіркестердің тілдің басқа салаларымен қатысын көрсететін еңбектерде шыға бастады. Олардың ішінен Архангельский Л., Булгакова Г., Жуков В.П., Сайкиев Х.М. авторлар тұрақты тіркестердің ішкі ерекшеліктерін айтумен бірге олардың синтаксистік ерекшеліктерін де сөз етті.

Сайкиев Х.М. өз мақаласында тұрақты тіркестердің сөйлем мүшелері, атап айтқанда, бастауыштың қызметінде жұмсалатынын сөз етеді.

Қазақ тілінің фразеологиялық байлығы туралы көптеген мақала, еңбектер жазылды. Бір ғана І.Кеңесбаевтің фразеологиялық сөздігінің өзі - тек қазақ тіл біліміндегі емес, түркітануға қосылған үлкен табыс.[3] Осы еңбекте фразеологиялық бірліктің синтаксистік жағы зерттелмегенімен, кейде бірен-саран сөз болып отырады.

Сол сияқты Ө.Айтпаев пен Р. Сәрсенбаевтың еңбектерінде фразеология тек таза фразеологиялық бірліктік аспектіде зерттелінсе, Т.Қордабаев, Х.Қожахметова еңбектерінде тұрақты тіркестердің синтаксистік ерекшеліктері сөз болады.

Т.Сайрамбаев жалпы фразеология туралы шыққан еңбектерге шолу жасай келіп, біріншіден, ол еңбектер өте көп, екіншіден, олардың 99 пайызы таза фразеологиялық аспектіде жазылған, үшіншіден, синтаксистік өзгешеліктері туралы жазылған еңбектер жоқтың қасы, төртіншіден, синтаксистік бағытта жазылған еңбектерде көбінесе тек сөйлем мүшелері тұрғысынан баяндау басым деп тұжырым жасайды.

Қазақ тіл білімінде ТТ - дің сөз тіркесінің бір сыңары қызметінде жұмсалып, сөйлемнің бір мүшесі болатынын алғаш көрсетіп берген профессор М.Балақаев түйдекті тіркестердің жасалуының бір жолы - тұрақты тіркестер болады деп біледі.

Тілдің барлық саласы бір-бірімен тығыз байланысты. Мұны ТТ - дің де тілдің барлық саласымен, соның ішінде, әсіресе, синтаксиспен тығыз байланысына қатысты деп айтуға болады. Жоғарыдағы айтылған еңбектерде, ТТ-де сөйлем мүшесімен, сөйлем түрлерімен байланыстырылды. Ал сөз тіркесімен байланыстыру ескерусіз қалды, тек В.П.Жуковтың мақалаларында аз ғана сөз болды. В.П.Жуков фразеологиялық бірліктің сөз тіркесіне қатысы туралы былай дейді: "Лексикалық единицалар сияқты фразеологизм де меңгерілуге бейім. Тіпті басқа сөзбен қиыса да, қабыса да байланысады, бірақ басқа сөздерге қарағанда оны бөлшектеуге келмейді, ол - біртұтас нәрсе", яғни, тұрақты тіркестер сөз тіркестерінің бір сыңары ретінде байланысады.

ТТ - дің сөйлемде сөйлем мүшелік қызметі сияқты енді оларды сөз тіркесі тұрғысынан қарастыруға әбден болады. Өйткені, сөз тіркестері мен сөйлем мүшелерінің қызметінде ұқсастықтарының барлығы белгілі. Екеуі

де өз тұсынан сөйлемнің құрылыс материалы. Сөз тіркестерінің сыңарларына қойылатын шарттың бірі - бағыңқы сыңарларының анықтауыштық, толықтауыштық, пысықтауыштық қатынаста жұмсалуда \ қызық кітап, студентке қарады, кешірек келді \ . Осы шарттың негізінде ТТ сөйлемде сөйлемнің бір ғана мүшесі, сөз тіркесінің бір сыңары болып, яғни бағыңқы сыңары болған жағдайда бағыңқы сыңарымен қабыса, меңгеріле, матаса байланысып, толықтауыштық, анықтауыштық, пысықтауыштық қатынаста жұмсалады.

Өткізілген зерттеулерден шығатын нәтижелер мен перспективалар. Қорыта келгенде, жалпы қазақ тіліндегі ТТ - дің қолданылу жолдары әр алуандығын көреміз.

1. ТТ сөйлемдік тұлға сөйлемдік мағынаға ие күйінде келуі. Мысалы: Ала жібін аттамады; Ала өкпе болды; ай дейтін ажа, қой дейтін қожа жоқ; ай десе аузы, күн десе көзі бар; әкесі өлгенді де естіртеді; әліпті таяқ деп білмеді; біреу тойып секірді, біреу тоңып секірді; жүрегі тас төбесіне шықты; ұлды ұяға, қызды қияға қондыру; кірпігі зорға қимылдайды т.б. Сөйлемдік дәрежеге ие болғанымен, сөйлемдегі сөздің орын тәртібі - тұрақты, өзгермейді, тіпті сөйлем мүшелеріне талданбайды.

2. ТТ - дің формасы сөз тіркесінің формасына ұқсас, бірақ сөйлемде сол сөз тіркесінің бір ғана сыңары басқа сөздермен грамматикалық байланыста болады. Мысалы: Біздей емес, оқыған, көзі ашық азаматсыз. Б.А.машин. Әкесі өлген екі ұл ит көзі түтін танымас ғұмыр сүріп, қабырға ағайыны, әкесінің дүбірі болған Бөже деген кісі қолында тәрбие алған. Шап. Қазбек. Осы сөйлемдегі көзі ашық, ит көзі түтін танымас тіркестері жеке-жеке сөйлем мүшесі болмай, тұтасымен бір сұраққа жауап беріп, бір сөйлем мүшесі болып тұр. Сөйлемсіз жеке тұрғандағы ТТ төмендегіше топтастыруға болады.

Түйдекті тіркесті ТТ негізгі сөз + көмекші сөздер арқылы: құйрықты жұлдыз секілді, көш бойы, күні үшін, қол астында, екі кештің арасында т.б.

Есімді ТТ: ары таза, бөтегеден биік, жусаннан аласа, ата жау, аш қарын, шалқар көл, ата қоныс, арзан қол, ит жанды, тесік өкпе, иісі қазақ, арқа басы кең, аспан шайдай ашық; көк ми, құйма құлақ т.б. [4,82]

Әдебиттері:

1. Байтелиев А. Қазақ тіліндегі есімді фразеологиялық тіркестерді олар ұқсас құбылыстардан шегін айыру мәселесі. ҚД, Алматы 1974.

2. Ә.Қайдаров Қазақ тілінің өзекті мәселелері. Алматы, 1998 жыл, 304 бет.

3. І.Кеңесбаев Қазақ тілінің сөздігі. Алматы, 1977 жыл, 711 бет.

4. І.Байтелиев А. Фразеологиялық есімді тіркестер және оларға тән белгілер. Қазақ тілі мен әдебиеті, 1974, 4-шығуы.

Вирченко Владимир¹
СУЩНОСТЬ И ПРЕДПОСЫЛКИ ФОРМИРОВАНИЯ УТИЛИТАРНОЙ ТЕОРИИ
ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Статья посвящена анализу эволюции теоретических подходов к исследованию содержания и источников интеллектуальной собственности. Исследованы особенности возникновения и содержание проприетарной теории, договорной, рентной и деликтной теорий. Рассмотрена нематериальная конструкция и концепция личных прав. Сформирована утилитарная теория интеллектуальной собственности.

Ключевые слова: интеллектуальная собственность, проприетарная теория, договорная теория, рентная теория, деликтная теория.

Лит. 5.

Вирченко Владимир
ЗИЯТКЕРЛІК МЕНШІКТІҢ УТИЛИТАРЛЫ ТЕОРИЯСЫН ҚАЛЫПТАСТЫРУДЫҢ МӘНІ МЕН
АЛҒЫШАРТТАРЫ

Бұл мақала зияткерлік меншік көзі мен мазмұның зерттеуге теориялық тәсілді дамытуды талдауға арналған. Проприетарлық теория, келісімді, ренталық және деликтілік теория мазмұны мен шығу ерекшелігі зерттелген. Жеке құқық концепциясы мен материалдық құрылымы қарастырылған. Зияткерлік меншіктің утилитарлы теориясын қалыптастыру.

Түйінді сөздер. Зияткерлік меншік, проприетарлық теория, келісім теориясы, ренталық теория, деликтілік теория.

Әд. 5.

Vladimir Virchenko
BACKGROUND AND SUMMARY OF THE OF FORMING OF INTELLECTUAL PROPERTY
UTILITARIAN THEORY

Article is devoted to analysis of evolution of the theoretical approaches to investigation of nature and sources of intellectual property. Peculiarities of origin and contents of the proprietary theory, contractual theory, rent theory and delictual theory are investigated. Intangible construction and conception of personal rights are considered. The utilitarian theory of intellectual property is formulated.

Постановка проблемы. На сегодня интеллектуальная деятельность является не только сферой реализации человеческого потенциала, но и основополагающим источником социально-экономического прогресса нации. Объекты интеллектуальной собственности используются в разных сферах хозяйственной деятельности, обеспечивают производство инновационной продукции, а также содействуют повышению рентабельности предпринимательской деятельности. Но так было не всегда. Лишь в последние десятилетия в условиях становления постиндустриального общества отношения интеллектуальной собственности превратились в важную составляющую социально-экономического базиса общества, а объекты интеллектуальной собственности получили статус определяющего фактора общественного производства. Возникновение, развитие и усложнение интеллектуальной деятельности происходило вместе с эволюцией человеческой цивилизации. Сначала интеллектуальная деятельность рассматривалась лишь как реализация творческого и интеллектуального потенциала человека. В эпоху просвещения, когда повышение роли интеллектуальной деятельности уже невозможно было игно-

рировать, происходит зарождение права интеллектуальной собственности. С развитием интеллектуальной деятельности, происходил генезис права интеллектуальной собственности, а также эволюция теоретических представлений о сущности интеллектуальной собственности.

Анализ последних исследований и публикаций. Анализ исторических тенденций развития теоретических представлений о интеллектуальной собственности, формирование современной теории интеллектуальной собственности является чрезвычайно актуальным, поскольку позволяет повысить эффективность системы нормативно-правового и государственного регулирования отношений интеллектуальной собственности.

Выделение нерешенных ранее частей общей проблемы. Содержание и основные теоретические принципы интеллектуальной собственности были широко освещены в экономической литературе. Надлежащее место в разработке данной научной тематики занимают труды Базилевича В.Д., Пиленка А.А., Шершеневича Г.Ф., Дозорцева В.А. и др. В то же время, вопросы, связанные с исследованием эволюции теоретических представлений о сущности интеллектуаль-

¹ Вирченко В.В., к.э.н., доцент, Киевский национальный университет им. Тараса Шевченко, г. Киев, Украина

ной собственности, их обобщения на основе современных научных концепций на наш взгляд изучены недостаточно.

Цель исследования. Цель данной статьи заключается в исследовании особенностей возникновения и развития теоретических концепций интеллектуальной собственности, анализе разных теоретических конструкций, которые характеризовали представление ученых, юристов-практиков и философов о сущности интеллектуальной собственности, а также формировании современной утилитарной концепции интеллектуальной собственности.

Первой в истории генезиса интеллектуальной собственности является концепция привилегий, которая возникла в XV ст. С целью стимулирования научно-технического прогресса, освобождения ремесленников от власти цехов монархи стран Европы начинают предоставлять изобретателям привилегии. Первая привилегия на изобретение была выдана в 1416 г. в Венеции. Привилегии были разными по содержанию. Одни имели разрешительный характер - то есть предоставляли исключительные права на использование изобретения. Другие - разрешительный или запретительный, они не только предоставляли исключительные права определенному лицу, но и запрещали всем другим данные права использовать. Объединяло их то, что они предоставлялись по решению монарха добровольно и в форме его особенной милости. То есть изобретатели, которые хотели получить привилегию, обращались к монарху и просили его о милости, а не требовали защитить их исключительные права, что еще раз подчеркивает факультативный характер привилегии. В своих письменных обращениях к монарху, изобретатели изображали себя не как работников, которые имеют право на вознаграждение, а как порядочных и полезных государству людей, которым нужно помочь. Кроме того, привилегии были чрезвычайно разными по содержанию, монарх по собственному желанию определял мотивы выдачи, длительность, объем, условия действия и даже санкции.

Следующим этапом развития представлений о интеллектуальной собственности стала проприетарная концепция или теория промышленной собственности. Основные принципы данной теории сформулировал С. Буфлер в своем выступлении на Национальном Собрании французского революционного правительства по поводу принятия патентного закона. На то время, во избежание аналогий с монопольными правами или привилегиями, которые отождествлялись со Старым режимом, он применил термин "право промышленной собственности". Буфлер обосновал тезис о том, что владелец патента не владеет никакими исключительными правами и не создает монополию, ведь его право на результат собственной интеллектуальной деятельности является естественным, поскольку предопределяется трудом, который является главной формой присвоения. Следовательно,

право интеллектуальной собственности никоим образом не отличается от обычного вещественного права [5, 10]. Исключительные права интеллектуальной собственности, по мнению Буфлера, являются специфическим правом собственности и, чтобы получить надлежащую правовую охрану, изобретатель заключает с обществом определенное соглашение, после чего получает патент и приобретает дополнительные имущественные права.

Определенным развитием проприетарной конструкции стала договорная теория, автором которой считается англичанин лорд Эддон. В 1800 г. он в собственном выступлении отмечает, что изобретатель, получая патент заключает с государством определенный договор на соответствующий срок, согласно которому он обязывается раскрыть обществу сущность изобретения и за которым к нему переходят исключительные права на это изобретение. От такого соглашения выигрывает и общество и изобретатель. Последний на определенный срок становится монополистом, что позволяет ему компенсировать расходы на разработку изобретения и получить прибыль. Общество в свою очередь получает возможность использовать изобретение после окончания срока действия патента. Вариантов этой концепции несколько. Ренуар отмечает, что договор государства с изобретателем устанавливает в пользу последнего монополию. Р. Брускалли утверждает, что договор устанавливает в пользу изобретателя право собственности [3, 46].

Интересной с точки зрения анализа интеллектуальной собственности является теория личных прав, сформированная Э. Шмидтом и О. Гирке. Шмидт утверждает, что произведение силой творческого труда автора, становится как бы частью его личности. Достоинство автора нарушается, когда результат его деятельности отчуждается от него. Следовательно, право интеллектуальной собственности является особенной формой защиты индивидуальности во всех ее проявлениях, защиты личных неимущественных прав человека. О. Гирке утверждает, что существует категория прав, которые предоставляют своим субъектам власть над частью сферы их собственной личности, и они называются личными правами. Личные права отличаются от права на личность и является той основой, из которой возникают как публичные, так и гражданские права. Категорию личных прав он рассматривает как самостоятельный комплекс юридических институтов, который занимает особенное место в системе права. Границы между общим правом на личность и специальными личными правами по его мнению являются чрезвычайно нечеткими, поскольку отдельные личные права защищены нормами публичного права: неприкосновенность жилья, свобода совести и тому подобное. Общим признаком личных прав является то, что они представляют часть сферы человеческой личности, они принадлежат к неимущественным правам, хотя и могут форми-

ровать имущественные права [1, 117]. Среди личных прав Гирке выделяет право на фирму и на товарные знаки, право на авторские и научно-технические произведения.

Несколько похожей на предыдущую теоретическую конструкцию является имматериальная теория И. Колера. Последний отмечает, что собственность является продуктом труда, который создает тесную связь между субъектом и вещью, в которую он путем труда как бы вкладывает часть своей собственной личности. Труд настолько сильно соединяет субъекта с материальным объектом его труда, что посягательство на объект становится посягательством на личность, так же и творчество соединяет творца и созданное им нематериальное благо настолько сильно, что всякое посягательство на это благо становится посягательством на личную правовую сферу творца [4, 608]. Следовательно, правомочие, которое создается правом интеллектуальной собственности, является отражением той власти, которая положена творцу по отношению к своему творению от природы. По словам Колера, авторское право есть такое же священное естественное право, как и право собственности.

Параллельно с концепцией И. Колера развивалась деликтная теория Д. Джолли. По его мнению, вне закона нет интеллектуальной собственности. При этом, сам закон направлен на защиту прав автора от посягательств третьих лиц. Таким образом, никакого права интеллектуальной собственности вообще не существует, а есть лишь деликт. Поэтому содержание права интеллектуальной собственности имеет негативный характер, что имеет целью борьбу с деликтами. Специальные законы, по его мнению, установили лишь деликт и не создали ни одного гражданского правомочия. Таким образом, право автора основывается исключительно на положительно-правовых нормах, которые запрещают контрафакцию [4, 112].

Своеобразным продолжением идей договорной конструкции является рентная теория А. Шаффле, который отмечает, что право интеллектуальной собственности является искусственно созданной монополией, которая обеспечивает автору ренту, дополнительную прибыль. По мнению Шаффле интеллектуальная деятельность не может оплачиваться согласно обычным системам оплаты труда. Поэтому результаты интеллектуальной деятельности должны вознаграждаться за счет создания искусственной монополии, предоставления автору исключительных прав, которые сделают возможным получение дополнительной прибыли. Изобретатель, как отмечает Шаффле, беспрекословно владеет интеллектуальным капиталом и заслуживает вознаграждение [4, 117]. Однако, в противовес авторскому праву, права изобретателя не нужно, по его мнению, защищать привилегиями, поскольку изобретения имеют естественную рентабельность.

Оригинальный подход к пониманию интел-

лектуальной собственности представляет теория вечной промышленной собственности Ж. Жобара. Как он отмечает, экономическая свобода несет в себе угрозу для общества и государства, потому экономические отношения должны сопровождаться соответствующей правовой регламентацией со стороны государства. Законами, которые, по его мнению, лишат общество недостатков свободной конкуренции, будут те, которые установят неизменное и обязательное товарное клеймо для предпринимателей, полную и вечную собственность на результаты интеллектуальной деятельности - для изобретателей и авторов. По словам Жобара собственность на произведения ума аналогична с собственностью на землю, закон должен карать смертью нарушителей данного права.

Своеобразным развитием проприетарной конструкции является теория интеллектуальных прав, которая была предложена в 1908 г. Э. Пикардом. Отмеченная теория базируется на предположении, что право интеллектуальной собственности является естественным, поскольку предопределяются трудом, который является главной формой присвоения любого блага. Таким образом, лицо, которое своей интеллектуальной деятельностью создало произведение, должно получать исключительные права на него, как на результат собственного творческого труда. В то же время, по мнению Пикарда, право интеллектуальной собственности не может быть отнесено к вещественным, личным или обязательственным правам. Он утверждает, что авторское, патентное право, право на средства индивидуализации образуют новую группу интеллектуальных личных неимущественных и имущественных прав, которые противопоставляются категории вещественных прав.

Оригинальным подходом к анализу интеллектуальной собственности является теория клиентелы П. Рубье. Он пытается интерпретировать принципы патентного права на основе конструкции клиентелы, как формы социальной зависимости в Древнем Риме, которая являла собой взаимные правовые, социальные и экономические обязательства между плебеями и патрициями. Клиентские обязательства могли переходить в наследство. Клиенты сопровождали своего патрона, поддерживали его на выборах, а патрон обязывался защищать своих клиентов в случае судебных разбирательств, или выкупать членов их семей, которые попали в зависимость, поддерживать их минимальные жизненные потребности. По мнению Рубье, право интеллектуальной собственности состоит, прежде всего, из комплекса имущественных и неимущественных прав на определенный круг клиентов (потребителей) интеллектуального продукта [2, 114]. То есть он пытается отождествить право интеллектуальной собственности с правом на деловую репутацию и клиентский капитал. К сожалению, эта концепция если и может быть применена на практике, то лишь относительно средств индивидуализации - товарных знаков и

фирменного наименования.

Современным этапом развития теории интеллектуальной собственности является теория исключительных прав, разрабатываемая И.Г. Фихте, А.А. Пи-ленко, Г.Ф. Шершеневичем. Шершеневич отмечает, что поскольку защита интеллектуальной собственности сводится к предоставлению определенным лицам исключительной возможности осуществления определенных действий с запретом всем другим их осуществлять, такие права следовало бы назвать исключительными. Первоначально он считал, что исключительные права должны принадлежать к имущественным правам, а впоследствии пришел к выводу, что они должны принадлежать к абсолютным правам, вместе с вещественными правами. По словам В.А. Дозорцева, исключительные права выполняют относительно нематериальных объектов ту же функцию, что и право собственности относительно материальных. Используя понятие исключительного права сторонники данной теории пытаются создать единый правовой институт, который отвечает нематериальной природе объектов интеллектуальной деятельности. Исключительный характер права базируется на том, что закон устанавливает монополию автора на использование нематериального объекта. При этом, аналогично к праву собственности, исключительное право предусматривает, что правообладателю противостоит неопределенный круг лиц, обязанных воздерживаться от любых нарушений его права. По мнению сторонников данной теории, исключительные права имеют абсолютный характер, как и право собственности, включает личные и возникающие на их основе имущественные права, ограниченные во времени и пространстве. Кроме того, отмеченные права возникают и прекращаются по закону и в соответствии со специальной процедурой, а не на основе гражданско-правовых договоров. Другие лица не имеют права использовать чужие результаты интеллектуальной деятельности, невзирая на наличие физической возможности, поскольку для использования нематериального результата творческой деятельности не нужно нарушать право владения.

Подытоживая проведенное исследование, следует отметить, что каждая из рассматриваемых теорий имеет недостатки. Одни теории вообще противоречат современным научным представлениям о интеллектуальной собственности (теория привилегий, проприетарная теория, имматериальная теория, теория клиентелы). Другие - акцентируют внимание на отдельных экономических или юридических аспектах интеллектуальной собственности (деликтная, договорная и рентная теории). Наиболее содержательные теории интеллектуальных прав и исключительных прав отделяют категорию права на результат интеллектуальной деятельности от права собственности с чем, к сожалению, мы не можем согласиться.

На основе анализа рассмотренных выше

теорий нами была сформулирована новая утилитарная теория интеллектуальной собственности, которая характеризуется следующими предпосылками. Во-первых, право интеллектуальной собственности возникает не только благодаря труду автора, поскольку интеллектуальный труд предусматривает получение образования и использование аккумулированных обществом знаний. Таким образом, результат интеллектуальной деятельности возникает благодаря использованию автором общественных нематериальных благ. При этом, труд уже не может являться достаточным условием возникновения права собственности, как в случае создания материального объекта, когда используются преимущественно личные блага. На наш взгляд, право интеллектуальной собственности возникает именно благодаря той полезности, которую приносит обществу результаты интеллектуальной деятельности, удовлетворяя духовные и социальные нематериальные потребности членов общества, создавая предпосылки для научно-технического прогресса, что особенно важно в условиях становления постиндустриальной цивилизации. Результаты обычной трудовой деятельности, напротив, приносят полезность в первую очередь самому трудящемуся и в последнюю очередь - обществу, поскольку в условиях постиндустриальной цивилизации материальные потребности являются вторичными. Результаты интеллектуальной деятельности, напротив, прежде всего приносят полезность обществу.

Во-вторых, право на результаты интеллектуальной деятельности, на наш взгляд, относятся к категории права собственности несмотря на то, что оно ограничено во времени и не позволяет в полной мере реализовать правомочие владения вследствие нематериальной природы результатов интеллектуальной деятельности. Нужно учитывать, что отношения собственности имеют социальную природу и поэтому эволюционируют и трансформируются вместе с развитием общества. Концепция вещных прав, сформировавшаяся еще во времена Римской Империи, не может с одинаковым успехом использоваться в условиях постиндустриальной цивилизации. Кроме того следует учитывать, что не только 2000 лет назад, но и вплоть до начала XX ст., нематериальное производство считалось непродуктивным. Поэтому любые результаты интеллектуальной деятельности благодаря своей нематериальной природе просто не могли относиться к имуществу и рассматриваться как объект гражданских правоотношений. Нужно понимать, что вещное право является составляющей права собственности, а не наоборот. Нематериальный характер результатов интеллектуальной деятельности не упраздняет отношения присвоения, которые являются сущностью отношений собственности, он лишь трансформирует механизм присвоения. Поэтому отношения, которые возникают в результате передачи права на результаты интеллектуальной деятель-

ности, являются отношениями собственности.

Актуальность и острота проблемы эффективного регулирования отношений интеллектуальной собственности, полноценной защиты прав субъектов интеллектуальной деятельности, создания предпосылок для ускорения научно-технического прогресса свидетельствуют об объективной необходимости дальнейшего развития теоретико-методологического базиса анализа интеллектуальной собственности. Таким образом, актуальность дальнейших исследований в данном направлении не вызывает сомнения.

Литература:

1. Базилиевич В.Д. Интеллектуальная собственность: учебник / В.Д. Базилиевич. - К.: Знания, 2008. - 431 с.;
2. Веденин В.С. Правопонимание и патентное право: монография / В.С. Веденин. - Владимир: Транзит-ИКС, 2007. - 220 с.;
3. Городов О.А. Право промышленной собственности: учебник / О.А. Городов. - М.: Статут, 2011. - 942 с.;
4. Пиленко А.А. Право изобретателя / А.А. Пиленко. - М.: Статут, 2001. - 688 с.;
5. Сергеев А.П. Право интеллектуальной собственности в Российской Федерации / А.П. Сергеев. - М.: Теис, 1996. - 704 с.

Азиза Даулетова, Анар Мейрманова
СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ФАКТОРЫ РАЗВИТИЯ МОНОГОРОДОВ

В статье рассмотрены социально-экономические факторы развития моногородов на макро-, мезо- и микроуровнях, а также экономические и социальные эффекты, необходимые для выхода моногородов из кризиса.

Ключевые слова: моногород, монопрофильный город, моноиндустриальный город, градообразующее предприятие, микро-, мезо- и макро факторы развития моногородов.

Лит. 3.

Азиза Даулетова, Анар Мейрманова
БІР САЛАЛЫ ҚАЛАЛАРДЫ ДАМЫТУДЫҢ ӘЛЕУМЕТТІК-ЭКОНОМИКАЛЫҚ ФАКТОРЛАРЫ

Мақалада бір салалы қалаларды дамытудың макро-, мезо- және микродеңгейлік факторлары, сонымен қатар бір салалық қалаларды дағдарыстан шығарудағы экономикалық және әлеуметтік әсерлері қарастырылған.

Түйін сөздер: моноқала, бір салалы қала, бір индустриалды қала, қала құрушы кәсіпорын, моноқалаларды дамытудың микро-, мезо- және макро факторлары.

Әд. 3.

Aziza Dauletova, Anar Meyrmanova
SOCIO-ECONOMIC FACTORS OF DEVELOPMENT OF MONOTOWNS

In article are considered socio-economic factors of development of monotowns on macro - meso - and micro levels, and also the economic and social effects necessary for exit of monotowns from the crisis.

Keywords: monotown, monoprofile cities, mono-industrial city, forming enterprise, micro-, meso-and macro factors of development of company towns.

Lit. 3.

Постановка проблемы. После распада Советского Союза территориально-производственные комплексы практически исчезли, а социальная сфера моногородов, формально оставаясь в ведении местных властей, реально никем не поддерживалась. Решение проблем развития моногородов является одним из наиболее значимых направлений в рамках решения вопросов социально-экономического развития территорий и смягчения социальных проблем. Разработка положительных экономических и социальных эффектов данной проблемы способно дать хороший импульс подъему экономики не только отдельных регионов, но и в стране в целом.

Анализ последних исследований и публикаций. Недавно в нашем лексиконе появилось новое понятие - "моногорода". Слово появилось не так давно, хотя как явление назвать его новым очень сложно. Это реальный факт нашей экономики, к сожалению пока малоизученный.

Категория "моногород" и так называемая проблемы моногородов стали особенно актуальными в последние годы в связи с глобальным финансово-экономическим кризисом, который явно указал на структурную несогласованность системы функционирования территорий подобного типа. Обострение проблем монопрофильных территорий Казахстана произошло из-за критической зависимости их социально-экономической системы от результатов функционирования одного экономического субъекта - градообразующего предприятия,

либо нескольких предприятий, тесно взаимосвязанных в рамках единой производственно-технологической цепочки.

Основным отличием моногородов от обычных городов является неразрывная связь между городом и предприятием (группой предприятий), которое несет ответственность не только за пополнение бюджета города, но и за социальную обстановку, при этом обеспечивает условия жизнедеятельности целых районов города. Как правило, расходы предприятия на содержание социальной инфраструктуры закладываются в себестоимость продукции, что в итоге делает ее неконкурентоспособной. А финансовые проблемы такого предприятия постепенно перерастают в социально-экономические проблемы города.

Выделение нерешенных ранее частей общей проблемы. В настоящее время ситуацию в моногородах можно охарактеризовать как кризис самоопределения: с одной стороны, город несомненно представляет для его жителей некую ценность, ему можно и должно помогать, с другой стороны, все чаще проявляется позиция личного неучастия. Горожанин, как бы еще повернут лицом к городу, но уже отстранен от него. Так называемая проблема моногородов на самом деле является проблемой крупных и крупнейших предприятий, по той или иной причине потерявших значительную часть спроса. И не важно, расположено ли это предприятие в маленьком городе или в большом. От этого зависит только срочность принимаемых мер и ост-

рота проблемы. А меры должны приниматься примерно одни и те же и в крупных городах, и в небольших населенных пунктах, не всегда даже имеющих статус города.

Особую актуальность данная проблема приобретает, если предприятие является не просто градообразующим (строго говоря, все средние и крупные промышленные предприятия являются градообразующими), а доминирующим в экономике города (или населенного пункта). Именно для этих случаев могут применяться критерии определения социально-экономических факторов развития моногородов для выбора объектов первоочередного участия государства в разрешении возникшей кризисной ситуации.

Цель исследования заключается в том, что исходя из сложившейся ситуации развития моногородов Казахстана, определить общие проблемы и выделить совокупность факторов, способствующих их появлению.

Основные результаты исследования. Анализируя процесс генезиса и эволюции моногородов, можно выделить совокупность факторов, способствующих их появлению.

- К группе макрофакторов относятся факторы, отражающие общемировые тенденции развития социальных, экономических и политических процессов.

- К группе мезофакторов относятся факторы, степень проявления которых обусловлена типом социально-экономической системы и характером общегосударственной социально-экономической политики, реализуемой в конкретной стране.

- К группе микрофакторов относятся факторы, воздействие которых максимально проявляется на уровне города.

В обобщенном виде совокупность этих факторов и характер их влияния на структуру экономики города представлены на рис.2.



Рисунок 1 - Факторы, способствующие развитию моногородов

Группа микрофакторов отличается наибольшим разнообразием, именно на этом уровне, уровне конкретного поселения, происходит объединение факторов, определяющих отраслевую специфику функциональной специализации, географическую среду, в которой происходит взаимодействие города как искусственной системы с живой природой.

Интенсивное взаимодействие совокупности этих факторов привело к тому, что в Казахстане система моногородов имеет наиболее сложную структуру, объединяющую поселения, различные по численности, сложности производства и,

следовательно уровню квалификации жителей.

В Казахстане можно выделить моногорода с преимущественно развитием добывающей промышленности, города с преимущественным развитием обрабатывающей промышленности, машиностроения, черной или цветной металлургии, угольной, нефти и газа, химической, уранового производства, промышленности стройматериалов. Исторически размещение городских поселений было обусловлено выборочным освоением природных ресурсов и выгодным географическим положением. Сырьевая направленность экономики определила очаго-

вый и неравномерный характер размещения производительных сил, их привязанность к крупнейшим центрам добычи и переработки природных ресурсов.

После распада Советского Союза территориально-производственные комплексы (ТПК) практически исчезли, а социальная сфера моногородов, формально оставаясь в ведении местных властей, реально никем не поддерживалась. На рубеже XX-XXI веков на базе градообразующих предприятий моногородов стали формироваться вертикально интегрированные структуры крупных корпораций. Это способствовало передаче ответственности за развитие социальной инфраструктуры и поддержку приоритетных направлений социальной политики, закрепленных ранее за органами местного самоуправления, в зону корпоративной ответственности.

Спад производства, вызванный сокращением объемов производства градообразующих предприятий и финансовые трудности привело к нарастанию напряженности на рынке труда из-за появления большого количества безработных и роста социальных проблем.

Следует отметить, что казахстанские моногорода оказались в сложном положении не по вине кризиса. Он стал лишь катализатором копившихся в течение десятилетий финансовых, правовых и социальных проблем. В условиях финансово-экономического кризиса обострились следующие проблемы моногородов:

- удаленность от основных экономических центров и неразвитость транспортной инфраструктуры;
- высокая зависимость местного бюджета от налоговых платежей градообразующих предприятий;
- задолженность по заработной плате;
- снижение объемов ввода жилья;
- чрезмерная экологическая нагрузка на территории, где расположены градообразующие предприятия;
- устаревшие технологии, износ основных фондов предприятий.

Вопрос о перспективах так называемых монопрофильных городов, где свыше 20% занятого населения трудится на одном-двух градообразующих предприятиях, в последнее время приобретает все более актуальное значение. Привязанные к крупным месторождениям полезных ископаемых, они уже буквально через 7-10 лет столкнутся с самыми серьезными проблемами. В этой связи Министерством экономического развития и торговли была разработана Концепция программы развития моноиндустриальных городов. Ее главная задача - противодействовать нарастающему потоку неконтролируемой миграции, росту протестных настроений и нищеты, способных негативно повлиять на социально-политическую обстановку в стране.

Согласно данным, представленным в концепции, на сегодняшний день в Казахстане на-

считывается 27 моногородов (10 крупных и 17 малых), в которых проживает около 1,5 млн человек, или 16 % всего городского населения республики. При этом в них на долю безработных и самозанятых приходится около трети трудоспособного населения. И это неудивительно: по итогам проведенного МЭРТ анализа в настоящее время лишь в 19 моногородах градообразующие предприятия работают стабильно, в пяти - Степногорске, Каратау, Жанатасе, Сарани и Аркалыке - они функционируют частично, а еще в трех - Текели, Кентау и Серебрянске - полностью остановлены.

Предприятия обрабатывающей промышленности в моногородах простаивают или частично загружены из-за низкой конкурентоспособности выпускаемой продукции, отсутствия спроса, удаленности рынков сбыта или высоких тарифов на транспортировку (например, город Серебрянск). Их положение усугубляется физически и морально устаревшим оборудованием, потерей квалифицированных кадров в результате миграции.

Среди моногородов выделяется группа городов, в которых свернуто или сведено до минимума промышленное производство - Жанатас, Каратау, Серебрянск.

Развитию малого бизнеса в моногородах препятствуют низкий производственный и потребительский спрос, недоступность финансово-кредитных ресурсов, обусловленная отсутствием у предпринимателей ликвидного залога имущества [1].

Однако не стоит забывать, что практически все моногорода Казахстана появлялись отнюдь не по законам "невидимой руки рынка". Это детища советского времени. Они планово создавались, планово финансировались, планово строились. Когда же плановая система приказала долго жить и госзаказы иссякли, начались рыночные отношения, а с ними как снежный ком стали нарастать и проблемы. В результате многие моногорода оказались депрессивными зонами, стоящими на грани экономического коллапса и социальных потрясений: сегодня от 20 до 50 % населения - безработные. Конечно, официальная статистика всех их называет самозанятыми, но суть от этого не меняется.

Важным направлением Программы является стимулирование добровольного переезда населения моногородов в более экономически развитые города внутри области. С целью повышения эффективности бюджетных расходов для развития социальной и инженерной инфраструктуры моногородов предлагается осуществление долгосрочных мер развития. Для моногородов с высоким и средним потенциалом развития предлагается предусмотреть реконструкцию и строительство объектов образования и здравоохранения, с доведением до утвержденных нормативов, и реконструкцию инфраструктуры жизнеобеспечения на оптимизированную численность населения. Для моногородов с низким потенциалом будет осуществляться под-

держка социальной и инженерной инфраструктуры на минимально необходимом уровне с учетом предполагаемой оптимизации численности населения. Кроме того, в моногородах предполагается организовать ремонт и восстановление, а в отдельных городах - снос аварий-

ного и ветхого жилья [2].

Для выхода из сложившейся ситуации моногорода необходимо добиться появления положительных экономических и социальных эффектов (табл. 1).

Таблица 1. Экономические и социальные эффекты, необходимые для выхода моногородов из кризиса

| Экономические эффекты | Социальные эффекты |
|---|---|
| Создание инновационных производств | Снижение социальной напряженности |
| Увеличение темпов экономического роста | Создание новых рабочих мест |
| Повышение конкурентоспособности | Накопление человеческого капитала и повышение мобильности населения |
| Увеличение налоговых поступлений в бюджет | Увеличение бюджетных расходов на социальные нужды |
| Диверсификация экономики за счет создания альтернативных производств и развития малого и среднего бизнеса, в том числе: - создание бизнес-инкубаторов; - выделение грантов на открытие бизнеса; - микрокредитование; - развитие франшизы; - предоставление льготной аренды; - гарантированный госзаказ; - лизинг оборудования; - создание новых бизнес-структур и привлечение инвестиций; - создание особых экономических зон регионального уровня; - предоставление субсидий на открытие компаниями филиалов в регионе | Повышение эффективности местного управления за счет выведения на аутсорсинг непрофильных активов предприятий: - объектов социально-культурной сферы; - объектов коммунально-бытового обслуживания; - вспомогательных и обслуживающих (сервисных) подразделений |
| | Рост качества жизни населения |

В целях реализации Программы в 12 моногородах Казахстана открылись Центры поддержки предпринимательства (ЦПП). На уровне 12 моногородов будут действовать стационарные Центры поддержки предпринимателей, предоставляющие информационно-консалтинговые услуги по существующим мерам государственной поддержки, консультации по ведению бизнеса и другие услуги. Такие ЦПП открыты в Жезказгане, Сарани, Балхаше, Каражале, Каратау, Жанатасе, Кентау, Зыряновске, Серебрянке, Кульсары, Житикаре, Аркалыке.

Кроме того, в районных центрах пяти областей - Павлодарской, ЮКО, Карагандинской, Костанайской и Жамбылской услуги будут оказывать мобильные ЦПП [3].

Таким образом, проект Программы направлен на увеличение доли обрабатывающей промышленности в общем объеме промышленного производства моногородов, увеличение количества постоянных рабочих мест вне градообразующего предприятия и активно действующих малых и средних предприятий, рост доходов населения, а также на снижение уровня безработицы и доли самозанятого населения.

Выводы и перспективы последующих разработок в данном направлении. Подводя итог, можно сказать, что эффективные в прошлом, сегодня моногорода стали неэффективны. Если меняются экономические отношения, должны измениться и моногорода. Ответственность за это лежит как на бизнесе, так и на государстве. Несомненно, что многое зависит от политической воли. Через нее должна быть создана соответствующая нормативно-правовая база на всех уровнях управления. Не будет преувеличением сказать, что от успешности Программы развития моногородов на 2012-2020 годы будет зависеть будущее отечественной экономики.

Литература:

1. Программа развития моногородов на 2012-2020 годы/ Постановление Правительства Республики Казахстан от 25 мая 2012 года № 683
2. Казахстанский моногородовой <http://www.kursiv.kz/vlast/>
3. В 12 моногородах Казахстана открылись центры поддержки предпринимательства <http://www.today.kz/ru/news/kazakhstan/>

Есымханова Зейнегүл Клышбековна¹
ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНДА ИННОВАЦИЯЛЫҚ ЖҮЙЕНІ ҚАЛЫПТАСТЫРУДЫҢ АЛҒЫ
ШАРТТАРЫ МЕН ҚАЗІРГІ ЖАҒДАЙЫ

Мақалада Қазақстанның инновациялық жүйесін қалыптастыру алғышарттары мен қазіргі жағдайы зерттеледі. Тәуелсіздіктің алғашқы жалдарында ғылым жүйесінде қалыптасқан жағдай мен оны дамыту қадамдары туралы жазылады. Сол шаралардың арқасында инновация жүйесінің бүгінгі жетістіктері сипатталады.

Түйінді сөздер: индустриалды-инновация, жалпы ішкі өнім, инновациялық саясат
 Әд. 8.

Есымханова Зейнегүл Клышбековна
ФОРМИРОВАНИЕ И СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ ИННОВАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ В
РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

В статье изучаются предпосылки по формированию инновационной сферы Казахстана и исследуются нынешнее ее состояние. Рассматриваются проблемы сферы науки и шаги по их преодолению принятые государством. Описываются сегодняшние достижения инновационной сферы, достигнутые благодаря вовремя принятым мерам.

Ключевые слова: индустриальная - инновация, валовой внутренний продукт, инновационное политика
 Лит. 8.

Zeynegul Esymhanova
FORMATION AND CURRENT STATE OF INNOVATION IN THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

In the article are studied the preconditions for the formation of innovation sphere of Kazakhstan and explores its current state. Is considering the problems of science and steps of the State to overcome to this problems. Are described present achievements in innovation sphere which was achieved through timely measures.

Keywords: industrial - innovation, gross domestic product, an innovative policy.
 Lit. 8.

Бүгінгі Қазақстанның инновациялық жүйесі мемлекеттік 2003-2015 жылдарға арналған индустриалды-инновациялық даму стратегиясының аясында құрылуда. Бұл бағдарламаға сәйкес 2015 жылға қарай Жалпы ішкі өнім (ЖІӨ) құрамындағы инновациялық өнім үлесі 3 есе, экономиканың шикізаттық емес салаларына салынатын инвестиция 30 %-ға, ал ғылымның қаржыландырылуы ЖІӨ-нің 2-3%-н құрауы тиіс [1]. Әрине белгіленген межеге жету үшін бастапқы көрсеткіштер және оның себептерін анықтау аса маңызды болмақ. Жаңалық енгізердің алдында өткенді саралап, болған қателіктерді анықтау аса маңызды.

Қазақстан Республикасында өткен ғасырдың тоқсаныншы жылдарында кеңес одағынан мұра ретінде берік негізі қаланған 283 ғылыми ұйым болған: олардың 154 ғылыми мекеме, 48 жоғарғы оқу орындары, 41 жобалық конструкторлық ұйым, 18 өнеркәсіп мекемелерінің бөлімшелері және 22 өзге ұйымның барлығы зерттеу жұмысымен айналысқан. Ғылымдағы кадрлық ресурстар жөнінен еліміз сол кездегі әлемдік ғылым көшбасшы-елдерінен еш қалыспайтын. ҒЗТҚЖ (НИОКР) мен технологиялық жұмыстарды жасайтын мамандар саны 31,2 мың адамға жететінтуғын.

Алайда, экономикадағы дағдарыс пен

өндірістік саланың қысқаруы салдарынан ғылымға бюджеттен бөлінетін қаражат көлемінің азаюына әкелді. Нәтижесінде 1996 жылға қарай аталған сала мамандарының саны екі есе 20,6 мың адамға дейін төмендеп, ҒЗТҚЖ көлемінің күрт азаюына әкелді[2].

Ғылым саласына экономика мен саясаттағы сияқты түпкілікті реформалар қажет болды. Мұндай реформалардың басты мақсаты - ғылымның нарықтық қатынастарға бейімдеуді қамтамасыз ету және жаңа экономикалық жағдайға сай ұйымдастыру механизмдерін дайындау болды. Онымен қоса, "идея-ғылыми зерттеу-дайындаулар-ғылыми сыйымды өнімді өндірістік жүзеге асыру - кадрларды дайындау" тізбегінің тұтастығын жаңа қағидаларға негіздеп қамтамасыз ету қажет болды. Тек оның іске асуы ғана қоғам мен мемлекет тарапынан ғылымға қажеттілігін оятар еді.

Сондықтан ел басшысының қолдауымен 1992 жылдың 15 қаңтарында "ҚР-ның ғылым мен мемлекеттік ғылыми-техникалық саясаты туралы" Заңы қабылданды, сол жылдың ақпанында Ғылым мен жаңа технологиялар министрілігі құрылды [3]. Ел ғылымын басқару жүйесі мен тәуелсіз ғылыми-техникалық саясаты құру басталды.

Бұл негізде мемлекет ашық экономиканың

¹ Экономика ғылымдарының кандидаты Л.Н. Гумилев атындағы Еуразиялық ұлттық университетінің "Қаржы" кафедрасының доценті

жағдайында тиімді болатын ғылым саласын басқару формаларын іздестіруді бастады. Тәуелсіздіктің алғақы бес жылында ғылымның жаңа жолға шығуы үшін негізгі 3 қадам

Біріншіден, зерттеулерді қаржыландыру әкімшілік әдістерінен бағдарламалық-мақсатты әдістерге көшті. Яғни, мемлекет қажеттіліктеріне жауап беретін идеялар мен жобаларды мемлекеттік қолдау мен жүзеге асыруға мүмкіндік беретін бәсекелі орта жасалды. Барлық бағдарламаларға жауапты ұйымдар, қаржыландыру шарттары және ҚР Ғылым қорын құру сұрақтары анықталды. 1995 жылдан бастап Ғылыми зерттеу институты Ұлттық орталығымен нормативті-әдістемелік негіз дайындалып, ғылыми-техникалық бағдарламалардың мемлекеттік тіркелуін басқару тәжірибесі енгізілді [4].

Екіншіден, бұрынғы кеңестік кеңістікте бірінші болып әлемдік тәжірибеде өзін жақсы көрсеткен барлық жобалардың тәуелсіз ғылыми-техникалық экспертиза механизмі енгізілді, мемлекеттік ғылыми-техникалық экспертиза құрылды.

Үшіншіден, Қазақстан үшін зерттеулерді ұйымдастырудың жаңа түрі - ұлттық ғылыми орталықтар құрылды (Ұлттық ядрлік орталық, Ұлттық биотехнологиялар орталығы, Минералдық шикізатты кешенді қайта өңдеудің ұлттық орталығы).

Алайда, тоқсаныншы жылдардың алғашқы бесжылдығындағы дағдарыстық даму сатысынан Қазақстан өткенімен, ғылымдағы жағдай әлі де

қиын еді: 2000 жылға қарай 1990 жылмен салыстырғанда ҒЗТКЖ-ға жұмсалатын қаражат көлемі 6,6 есе, ғылыми зерттеумен айналысатын мамандар 3 есе азайып, ғылыми зерттеу нәтижелері қажетсіз болып қалды. Жастар да енді ғылымды емес, нарықты таңдап, гуманитарлық мамандар саны күрт өсті. Ғылым республиканың әлеуметтік-экономикалық өмірінен қалып, жаңа экономикалық моделге ілесе алмады [5].

Аталған мәселемен күресу үшін Салааралық ғылыми-техникалық кеңес құрылды, ол өндіріс, энергетика, құрылыс, көлік пен коммуникацияның даму мәселелерін шешумен айналысты. Президенттің 1996 жылдың 11 наурызында № 2895 "ҚР ғылымын мемлекеттік басқару жүйесін жетілдіру шаралары туралы" Қаулысы 1992 жылы құрылған Ұлттық ғылым академиясын, Ауылшаруашылық ғылымдарының академиясы мен Ғылым мен жаңа технологиялар министрлігін, ғылыми техникалық зерттеулерді басқарып, қаржыландыратын бірегей "Ғылым министрлігі - Ғылым академиясы" атты мемлекеттік органға біріктірді [6].

Экономикалық жағдайдың тұрақтануы ҒЗТКЖ ұйымдастырудағы тәртіпті қамтамасыз ету және оларды мемлекеттік бюджеттен қаржыландыру бойынша жүйелік жұмысқа көшуге мүмкіндік берді. Ғылым министрлігі - Ғылым академиясының алдында бюджеттік ассигнаци-

яларды тиімді пайдалану бойынша үлкен міндет тұрды.

ҚР Үкіметінің қарамағынан 1999 жылы Жоғары ғылыми-техникалық комиссия құрылды. Бұл орган ғылым дамуының басымдықтарын анықтаумен, мемлекеттің ғылыми, ғылыми-техникалық және инновациялық саясатын құру мен жетілдіру үшін ұсыныстар дайындаумен айналысқан. 2000 жылдың шілдесінде "ҚР-ның ғылыми және ғылыми техникалық саясатының тұжырымдамасы" қабылданады. Бұл құжатпен ғылыми саясаттың бағдарламалық-мақсатты бағдары дәйектелді. 2001 жылы қабылданған "Ғылым туралы" № 225 Заң - Қазақстанның дағдарысты дамудан шыққанын растады. Енді бұл саланы қайта құрылған орган "Білім және ғылым министрлігі" реттейтін болды [7].

Қазақстанда әлемнің ең бісекелі мемлекеттер - Финляндия, АҚШ, Оңтүстік Корея, Сингапурдың тәжірибесі енгізіле бастады.

Жаңа модельге сәйкес - ғылымды қаржыландырудың негізгі қағидасы өзгерді - енді ғылыми мекемелер емес, ғылыми жобалар қаржыландырылатын болды. Бұл жаңа қағида ғылымның ең басым бағыттарында ақша қаражатты шоғырландырып, экономиканың нақты секторының қажеттіліктерін қанағаттандыруға мүмкіндік берді, ҒЗТКЖ нәтижелері санға емес, сапаға бағытталды, ғылыми мекемелерді бақылауды күшейтті, ғылымның түрлі салаларының интеграциясына жол ашты.

Алайда жасалған қадамдарға қарамастан ғылымның жағдайы нашар еді - 2003 жылы ЖІӨ үлесінде ғылымға тек 0,31 % ғана келген. Осы жағдайда "2003-2015 жылдарға арналған Индустриалдық-инновациялық даму стратегиясы" уақытылы шықты. Ол бойынша: 2015 жылға қарай Қазақстанда жоғары технологиялы салаларда өндірілетін қосымша құн 2000 жылғы 2 млрд доллар көрсеткішінен 126,6 млрд-қа дейін (60 есе) өседі; ғылым мен ғылыми-инновациялық қызмет көлемі 2,7 есе артады; ал 2010 жылға қарай ғылымның қаржыландырылуы ЖІӨ-нің 2 %-н, 2015 жылы 2,5-3 % құрайтын болады [8].

Осы міндеттерді орындау үшін Қазақстанда венчурлық қаржыландырудың жүйесін құру керек болды. Қойылған мақсатқа жету үшін негізгі бақалық институттар құрылды: Қазақстанның даму банкі, Ұлттық Инновациялық Қор, Инвестициялық Қор, Технологиялардың трансферті мен инжинирингінің орталығы. 20-дан астам жаңа заң қабылданды.

Бұл реформалардың қатаң уақыт жетіспеушілігі мен мемлекеттің қиын экономикалық жағдайында қабылданғанына қарамастан, сол кездегі шешімдердің дұрыстығын уақыт растады. 2006 жылға қарай, бағдарлама аясында 520 жоба іске асырылды, даму институттарымен 2,2 млрд долларға 90 жоба қаржыландырылды.

2007-2012 жылдар аралығында ғылыми зерттеулерді қаржыландыру 18 %-ға артты. Қазіргі таңда 4100 ден астам ғылыми мекеме

жұмыс жасайды, оларда 22 мыңнан астам ғалым қызмет етеді, 27 ірі халықаралық жоба әіске асырылуда. Дүниежүзілік банкпен бірлесе, "Технологияларды коммерциязациялау" бойынша жоба әске асып жатыр [9].

Аталған тарих пен инновациялық жүйенің қазіргі жағдайы Қазақстан үшін тоқталатын кқрсеткіш емес, әрине. Бұл салада әлі де шешімін тапшай жүрген мәселелер жетерлік. Бірақ, жастар бұл мәселелерге ат салысса күндердің бірінде Ұзааұстан Республикасы инновациялық даму бойынша жетекші орындарда көрінетіні күмәнсіз.

Әдебиеттері:

1. 2003-2015 жылдарға арналған индустриалды-инновациялық даму стратегиясы www.akorda.kz
2. www.stat.kz
3. www.edu.gov.kz
4. www.natd.kz
5. www.nif.kz
6. Журнал "Элемент", №5, 2007, стр 7-10.
7. Национальная система венчурного инвестирования / А.Т. Каржаув, А.Н. Фоломьев. - М.: ЗАО "Издательство "Экономика", 2006
8. Расул Рахимов, "О развитии в Казахстане инновационного направления", www.kapital.kz

В статье рассматриваются проблемы внедрения системы электронного документооборота, а также пути их решения.

Ключевые слова: электронный документооборот, система электронного документооборота, компьютеризация общества

Жакипбеков Жандос
ҚАЗАҚСТАНДА ЭЛЕКТРОНДЫ ҚҰЖАТАЙНАЛЫМ ЖҮЙЕСІН ЕНГІЗУ ДІң ШЕШУ ЖОЛДАРЫ

Мақалада электрондық құжатайналымның ену проблемалары және олардың шешу жолдары қарастырылады.
Түйінді сөздер: электрондық құжатайналым, электрондық құжатайналым жүйесі, қоғамды компьютерлендіру.

Zhakipbekov Zhandos
WAYS OF SOLVING OF INTRODUCTION OF THE SYSTEMS OF ELECTRONIC DOCUMENT
MANAGEMENT IN KAZAKHSTAN

The Article considered the problems of implementing electronic document management systems and solutions.
Keywords: electronic document, electronic flow of documents, computerization of society.

Современные электронные системы решают вопросы управления документоориентированными бизнес-процессами, защиты данных и разграничения доступа к ним, хранения и эффективного использования корпоративных знаний. Поэтому в последние годы постоянно растет интерес к системам электронного документооборота (СЭД) и CRM-системам как к средству решить насущные проблемы бизнеса. Однако внедрение электронной системы - процесс сложный, многосторонний. На его успех могут повлиять многие факторы, поэтому необходимо с самого начала взять под контроль все направления внедрения системы, на которых вас могут подстерегать разнообразныe риски.

Если риски не учесть в начале проекта внедрения, впоследствии могут увеличиться затраты на него, сроки внедрения затянутся, запланированный результат не будет достигнут, возникнет разочарование в новых технологиях и оптимизации в принципе. При этом было бы ошибочно полагать, что при неудачном проекте внедрения потери несет не только заказчик, но и сам поставщик услуг по внедрению СЭД. Ее потери - это потеря доверия потенциальных заказчиков, а это означает печальное будущее компании.

Если бы можно было определить точно, на каком этапе проекта нас подстерегают риски в каждом конкретном случае, тогда бы у нас имелась возможность сконцентрировать внимание и ресурсы на этом этапе. Но, это невозможно, и приходится быть готовым к неожиданностям и проблемам на любом этапе проекта: от планирования работ и выбора системы до внедрения и эксплуатации СЭД.

Условно риски можно разделить на группы. Однако многие из них тесно связаны между

собой и являются следствием или причиной друг друга, что лишний раз показывает, что недооценка рисков на одном этапе может принести неприятности на другом. И чем раньше возник риск, тем более разрушительны будут его последствия в дальнейшем.

Организационные риски. Отсутствие или некорректная постановка целей и задач проекта - один из весьма распространенных рисков. Руководители и собственники компаний не всегда осознают возможности и преимущества электронных систем. Следствием этого риска является отсутствие понимания, каких результатов ожидать от проекта, какие показатели его считать успешными.

Недостаточное планирование - еще один существенный риск, который особенно опасен тем, что возникает именно на начальной стадии проекта. В свою очередь, он ведет к тому, что отсутствует или не работает система контроля выполнения работ и сроков реализации этапов проекта.

Недооценка важности отдельных этапов проекта (к примеру, информационное обследование, обучение пользователей). Часто недооценивается такой этап, как обследование. А ведь именно информационное обследование помогает выявить наиболее проблемные зоны и ключевые точки, определить участников и потребителей результатов процессов, собрать материал для оценки трудоемкости доработок и перспектив внедрения системы.

По результатам обследования можно наметить стратегические планы по дальнейшему развитию (интеграция с другими системами, внедрение сквозного документооборота между филиалами и пр.), сформировать план по обучению, определить пилотную зону проекта.

¹ Жакипбеков Ж.Н., магистрант Казахского агротехнического университета им. С.Сейфуллина

Недостаточное изучение объекта автоматизации неизбежно повлечет за собой изменение требований к модели документооборота или функциональности системы на этапе внедрения. А это означает, что проект может быть отброшен в самом начале - на этап формирования требований.

Нередки разногласия между IT-службой и предметными специалистами, службой документационного обеспечения управления, которые по-разному видят способы достижения целей проекта, смотрят на предмет автоматизации (документационное обеспечение управления) под разными углами зрения, обладают разной степенью готовности к изменениям. Проект, в котором каждый тянет в свою сторону, редко бывает успешным.[1]

Отсутствие или неэффективное управление коммуникациями внутри проекта, недостаточное информирование сотрудников компании о ходе работ и текущих результатах влечет за собой возникновение субъективных рисков.

Административные риски.

- Загруженность работников компании, занятых в проекте, задачами по основной деятельности.

- Слабая вовлеченность в проект работников компании. Система внедряется для компании и пользоваться ею будут работники компании, поэтому чем выше их активность в проекте, тем выше вероятность, что нововведения будут приняты позитивно и будут соответствовать ожиданиям персонала.

Субъективные риски.

Нередко проект по внедрению встречает довольно резкое сопротивление со стороны работников компании как среди простых служащих, так и среди руководителей высшего звена. Это обусловлено рядом причин:

- нежелание обучаться новым методам работы; нежелание менять привычный порядок работы и взаимоотношений;

- опасения того, что станут видны недостатки в работе, необоснованные временные потери, так как в процессе обследования и оптимизации процессов деятельность сотрудников становится прозрачной и контролируемой;

- боязнь штрафных санкций, штатных изменений в связи с обнаружением зон с низкой эффективностью труда;

- страх перед неумением работать в системе, боязнь того, что ошибки дискредитируют работника в глазах руководства и (или) подчиненных.

Отсутствие доверия к внешним консультантам - еще одно препятствие на пути успешного проекта. Часто это можно наблюдать, когда на автоматизируемом предприятии слишком много ответственности возлагают на внешних специалистов, не поддерживая их авторитетом местного руководства, особенно, если в компании уже были неудачные попытки внедрять какую-либо систему или методику.

Технологические риски. Внедрение СЭД

повлечет за собой увеличение количества пользователей ПК, переход к безбумажной обработке документов приведет к существенному увеличению нагрузки на серверы, необходимости хранить на них больший объем информации. В результате имеющаяся ИТ-инфраструктура может оказаться неготовой к новым методам работы, что приведет к низкой работоспособности системы, зависанию, сбоям и пр., длительная работа с документами за устаревшими мониторами будет утомительной и даже вредной для сотрудников.

Недостаточное исследование потребностей компании может привести к тому, что на стадии внедрения или уже эксплуатации выяснится, что функциональность системы не соответствует ожиданиям: не поддерживает требуемые сценарии работы, не предоставляет нужную функциональность или, наоборот, является слишком сложной, при этом в реальной работе используется минимум возможностей.

Все эти риски могут как существенно затянуть проект, так и серьезно повлиять на ожидаемый результат и даже повлечь за собой прекращение проекта. Возможен также еще один негативный сценарий: внедренная с большим трудом и финансовыми затратами система не будет эффективно использоваться и в конце концов будет заменена чем-то другим.

Управление административными и организационными рисками. Распространенная ошибка - возложить ответственность за проект на внешних консультантов, не имеющих ни административной власти, ни должного авторитета, ни знаний о взаимоотношениях в коллективе и его внутренних проблемах. Если нет достойного (или достаточно свободного) кандидата в компании или планируется масштабный проект, лучше даже принять в штат еще одного сотрудника, который будет выполнять функции руководителя проекта. В случае провала затраты будут несоизмеримо выше.

Важным требованием к руководителю проекта является хорошее знание предметной области - делопроизводства и документооборота.[3]

Особенно тщательно следует подойти к формированию команды проекта. Поскольку процессы делопроизводства затрагивают интересы большого количества подразделений, то в команду проекта кроме сотрудников IT-службы в обязательном порядке должны входить предметные специалисты: руководители и ключевые специалисты заинтересованных подразделений. Они помогут сформулировать требования к системе, оценить качество выполненных работ, так как только непосредственные участники бизнес-процессов обладают знаниями о взаимоотношениях внутри процессов, обязанностях и ответственности участников, последовательности и правилах выполнения отдельных этапов. Конечно, при подборе команды желательно учитывать и человеческие взаимоотношения, личную совместимость участников. Это,

кстати, еще один аргумент в пользу того, что руководитель проекта должен быть работником компании, хорошо знающим особенности психологического климата в коллективе. Созданная команда проекта в первую очередь должна определить четкие цели и задачи проекта. Не может считаться корректно сформулированной целью "внедрить СЭД". Цель должна определять, какие стратегические задачи или проблемы вы хотите решить с помощью данного проекта. Исходя из поставленной цели, формулируются задачи проекта.

Так, если цель - снизить риски от потерь документов, организовать хранилище корпоративных документов, то задачей проекта будет внедрение электронного архива. Если перед компанией стоит стратегически более масштабная цель - повысить качество управления компанией, то очевидно, что задачей проекта по внедрению СЭД будет автоматизация всех процессов документооборота, что позволит обеспечить их прозрачность и управляемость, контроль исполнения этапов, повышение исполнительской дисциплины. Именно корректная формулировка целей и задач позволит впоследствии правильно спланировать сроки и ресурсы проекта, выбрать подходящую систему, а также критерии оценки успешности проекта.

Важно понимать, что систему нельзя внедрить сразу и везде. Декларативный лозунг "С завтрашнего дня переходим на электронный документооборот" может привести только к хаосу и неприятию системы. При такой постановке СЭД может быть внедрена только при невероятной высокой заинтересованности и участии высшего руководства и больших моральных потерях, так что успешным этот проект уж никак не назовешь. Но ведь мы хотим получить успешный проект. Поэтому рекомендуется внедрять систему поэтапно, так сказать, "есть слона по частям". Таким образом, еще одной задачей проектной команды является определение этапов проекта, а также сроков и критериев эффективности выполнения этапов.[4]

И здесь также не обойтись без опыта службы делопроизводства: знание объема документооборота, важности различных видов документов, ресурсоемкости каждого из этапов работы с документами помогут правильно составить график внедрения системы, при котором эффект будет максимальным.

Внедряя бизнес-процесс во всей компании, вы решаете сразу несколько задач:

- активируется действующий бизнес-процесс;
- в работу включаются сотрудники сразу нескольких подразделений, а значит, на последующих стадиях внедрения системы уже будут опытные пользователи;
- люди постепенно привыкают к изменениям в их деятельности, а это важный фактор в преодолении субъективных рисков.

Нередки случаи, когда при таком поэтапном подходе подразделения сами выступают

инициаторами последующих изменений.

Так, по инициативе юридического отдела одной компании был автоматизирован процесс согласования договоров. После того как работники других подразделений поняли, что это действительно удобно, быстро и, кроме того, снижает уровень конфликтов в коллективе, поступила просьба от отдела по работе с персоналом автоматизировать согласование приказов на отпуск, командировки и пр.

Управление субъективными и технологическими рисками. На стадии планирования проекта необходимо определить, какие ресурсы понадобятся для проекта: технические, временные, кадровые, а также какие навыки потребуются участникам проекта. Если работников с нужной квалификацией нет, необходимо заранее позаботиться об их обучении. Во многом успех проекта, а также дальнейшего использования СЭД зависит от того, насколько правильно была выбрана система, адекватны ли ее возможности задачам, стоящим перед компанией.[2]

Неудачный выбор системы - это не только финансовые потери, но и подрыв доверия персонала к инновациям, решениям руководства. Поэтому к выбору системы нужно подойти очень тщательно. Нередки случаи, когда в этом вопросе опираются исключительно на известность системы, ставшую результатом хорошей маркетинговой политики ее производителя. При этом в стороне остаются функциональные возможности, стоимость, предоставляемые услуги по обучению, поддержке и пр.

Если компании не требуется решение сложных задач, то и не стоит покупать систему сложную и дорогую, так как большая часть функционала не будет использоваться. Однако если у компании есть филиалы, реальные возможности для роста, то стоит подумать на перспективу и выбрать систему, позволяющую организовать сквозное делопроизводство с филиалами или без проблем масштабировать систему в будущем.

Выбирая поставщика СЭД, обратите внимание, сколько лет данная компания присутствует на рынке, какую репутацию имеет, пообщайтесь с ее заказчиками, проанализируйте, были ли у компании проекты в вашей отрасли и подобного масштаба, поинтересуйтесь, какую специализацию имеет данная компания.

Так, многопрофильные компании, занимающиеся внедрением систем различных классов (ERP, финансовые, бухгалтерские системы и пр.) могут иметь меньший опыт в работе с системами электронного документооборота, более поверхностные знания о делопроизводстве и документообороте по сравнению с компаниями, специализирующимися исключительно на СЭД.

О профессионализме и серьезности компании, занимающейся внедрением автоматизированных систем, говорит и предоставление ею услуг по обучению и технической поддержке. К сожалению, нередки случаи, когда от уже вне-

дренной СЭД приходится отказываться из-за отсутствия или некачественного технического обслуживания.

Определившись с выбором системы, следует оценить соответствие инфраструктуры требованиям СЭД и, если это необходимо, произвести замену или закупку оборудования. Информация о технических требованиях может быть предоставлена вам производителем системы на стадии изучения рынка СЭД. И это тоже поможет вам подобрать оптимальную для вас систему. В зависимости от того, какие функции вы собираетесь внедрять и использовать, может понадобиться дополнительное оборудование, например потоковый принтер, сканер штрих-кодов и пр.

Грамотное и аккуратное документирование - важная составляющая часть успешного проекта.

Во-первых, это подготовка проектных документов: устава, паспорта проекта и др. В этих документах должны быть четко прописаны цели и задачи проекта, состав участников, ответственность, порядок взаимоотношений, зафиксированы требования к системе. Это позволит минимизировать риск несогласованности действий членов проектной команды, риск изменений требований, границ проекта.

Во-вторых, это документы, описывающие состояние объекта автоматизации: отчет об информационном обследовании, модели бизнес-процессов. К описанию процессов часто подходят формально или вообще исключают эту работу как ненужную. И совершенно напрасно. На представленных в графическом виде моделях хорошо виден весь процесс и места потенциальных улучшений: избыточные операции, необоснованная смена информационной системы или носителя информации, передача документов в бумажном виде курьерами и пр.

Сравнив модели процессов до и после внедрения СЭД, можно оценить масштаб изменений и произведенные улучшения. Точные модели, согласованные с участниками процесса, значительно облегчают процесс написания нормативных документов (инструкции по делопроизводству, регламентов), так как основные ключевые моменты обсуждаются уже на этапе описания процессов. Это и ответственность за выполнение операций и передачу документов, и вопросы хранения документов как в электронном, так и в бумажном виде, и возможность работы с документами только в электронном виде без бумажного оригинала, и многое другое.

Особое внимание на этапе подготовки к внедрению следует уделить обучению персонала. Помимо непосредственной задачи обучения - подготовить специалистов - это поможет людям преодолеть страх перед работой в системе, подготовит морально к тому, что в скором времени придется работать по-новому. Обучение можно проводить различными способами:

- силами внешних специалистов;
- каскадное обучение (несколько сотруд-

ников обучаются во внешней компании, затем обучают работников своей организации);

" обучающий модуль (некоторые СЭД имеют в своем составе такую компоненту).[5]

Преимущество обучающих модулей в том, что не приходится одновременно отрывать большое количество работников от их основной деятельности, каждый может планировать обучение самостоятельно и в том объеме, какой необходим для выполнения его задач, не нужно настраивать дополнительные ПК и выделять помещение под учебный класс. Кроме того, обучающий модуль будет также полезен и в дальнейшем на этапе эксплуатации системы - для обучения вновь принятых работников, при подключении удаленных подразделений. О наличии подобного инструмента можно поинтересоваться на этапе выбора системы, особенно если у вас большая или территориально распределенная компания.

Прежде всего вашей группой поддержки должны стать делопроизводители и секретари подразделений: они больше других работают с документами и будут одними из первых пользователей системы, поэтому их замечания и предложения могут быть весьма полезными.

На многих предприятиях есть внутренний портал, местные СМИ, выпускаемые, например, службой качества или персонала, новостные каналы. Необходимо использовать их для создания информационной поддержки проекта: помещать материалы о ходе проекта, его целях и задачах, достижениях и поощрениях отличившихся сотрудников, публиковать интервью с участниками проекта. Также доступной должна быть информация о системе мотивации (за активное участие в проекте, внесение рациональных предложений и пр.).

Однако и после того, как система была внедрена, нельзя останавливаться на достигнутом, так как со временем меняется кадровый состав, условия и правила работы, появляются удаленные подразделения. Поэтому даже после внедрения система должна развиваться. Это и автоматизация новых процессов, и организация сквозного документооборота с филиалами, и оптимизация отдельных участков деятельности (например, потоковое сканирование, использование защищенных бланков документов, если изначально это не было внедрено). Как и на стадии внедрения, необходимо информировать работников компании о планах развития системы, выгодах от ее использования, проводить обучение новых сотрудников, время от времени проводить аудит пользовательской документации и регламентов, чтобы они не отставали от реальной жизни. Поддерживайте связь с компанией, которая занималась внедрением системы на вашем предприятии. От нее вы можете узнавать о новых функциях, доступных для вашей системы, новых условиях эксплуатации, о практическом опыте использования системы другими компаниями. Это, несомненно, поможет вам более эффективно управлять системой и разви-

вать ее у себя.

Все эти проблемы, однако, решаются выбором правильной системы. Можно сказать, что такого рода предприятиям СЭД очень нужны, так же, например, как заводам станки. Готовность таких предприятий к активному внедрению СЭД - дело времени.

Компьютеризация общества привела к тому, что электронные документы начинают заменять бумажные. Но такой переход не должен ограничиваться лишь экономией бумаги и картриджей для принтеров. Необходима система, которая могла бы автоматизировать делопроизводство и повысить уровень управления организацией. Поэтому необходимо сделать универсальную недорогую программу, которая могла бы максимально подходить для большинства средних и малых предприятий нашей страны.

Литература:

1. Скиба О.А. Внедрение системы электронного документооборота (СЭД): риски и способы их преодоления - Аналитика рынка СЭД и ЕСМ, М., 2012г.

2. www.intalev.kz

3. Баласанян В.Э. Применение автоматизированных систем документационного обеспечения управления для повышения эффективности управления. - М.: Документация в информационном обществе, 2003. - с.70.

4. Бобылева М.П. Некоторые вопросы использования элементов электронного документооборота между организациями // Делопроизводство. 2003. - №3. -с. 36-40.

5. Доронина Л.А., Черников Б.В. Новые информационные технологии хранения документов организации: К постановке проблемы // Делопроизводство. 2002. - №1. - с. 33-39.

Жанай Ильясов¹

ОСНОВЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ СТРАТЕГИИ РАЗВИТИЯ БИЗНЕСА

В статье обобщаются теоретические основы по определению альтернатив и выбору соответствующей стратегии развития предприятия. Выявленные методы и инструменты стратегического управления являются описательными и могут быть использованы в процессе внедрения, функционирования и развития системы стратегического управления организациями.

Ключевые слова: стратегическое управление, методы и инструменты стратегического управления, внешняя среда предприятия, внутренняя среда предприятия.

Лит. 8.

Жанай Ильясов

БИЗНЕСТІ ДАМЫТУ СТРАТЕГИЯСЫН АНЫҚТАУ НЕГІЗДЕРІ

Мақалада кәсіпорынды дамытудың альтернативалық және сәйкес келетін стратегияны таңдау бойынша теориялық негізі қарастырылған. Стратегиялық басқару құралы мен әдісі сипаттама болып табылады және еңгізу процесімен кәсіпорындарды стратегиялық басқару жүйесі дамыту және жұмыс жасауда қолданылуы мүмкін.

Түйінді сөздер: Стратегиялық басқару, стратегиялық басқару әдісі мен құралы, кәсіпорынның сыртқы ортасы, кәсіпорынның ішкі ортасы.

Әд. 8.

Цыасов Zhanay

BASIS OF DETERMINATION OF DEVELOPMENT OF THE BUSINESS STRATEGY

The article summarizes the theoretical basis for the definition of alternatives and the selection of an appropriate development strategy. The revealed methods and tools of strategic management are descriptive and can be used in the implementation process, operation and development of the strategic management of organizations.

Keywords: strategic management, methods and tools of strategic management, the external environment company, the internal environment of the enterprise.

Lit.8

Согласно государственных программ, в частности Стратегии Казахстан - 2050, программ поддержки Стратегии Казахстан-2020: "Дорожная карта бизнеса-2020", "Производительность-2020", "Занятость-2020", Ежегодных Посланий Президента РК Назарбаева Н.А., Программы форсированного индустриально-инновационного развития Казахстана и др., важным приоритетом которой являются обеспечение индустриального роста, модернизация экономики вопрос эффективного использования всех инвестиционных, трудовых, материальных и прочих ресурсов представляется сегодня одной из актуальных проблем повышения эффективности экономики Республики Казахстан.

Здесь, большую роль играет готовность и способность бизнеса осуществить собственную инновационно-технологическую стратегию, которая по сути и является необходимым условием успешной реализации вышеуказанных государственных программ модернизация экономики.

В этой связи, актуализируются исследования по определению альтернатив и выбору соответствующей стратегии развития. В центре внимания находится эффективная система стратегического управления компанией.

Эффективное решение этой проблемы состоит в создании и реализации конкурентных

преимуществ, которые в значительной степени могут быть достигнуты на основе грамотно разработанной и эффективной стратегии развития предприятия. Стратегия является объективной основой для формирования ответов на такие важные для предприятия вопросы: в какой отрасли или на каких рынках должно выступать предприятие; как распределить зачастую ограниченные ресурсы; как вести конкурентную борьбу.

В соответствии с классическими представлениями стратегический процесс разработки и реализации стратегии включает следующие шаги:

- после анализа хозяйственных тенденций, проблем, инвентаризации возможностей и оценки компетенций по повышению стоимости предприятия, а также анализа внешней среды и формулирования миссии и целей определяются стратегическая проблема и потребность (необходимость) в стратегических действиях;

- анализируются стратегические альтернативы, на основе которых можно решить стратегическую проблему, определяется их эффективность;

- анализ стратегических альтернатив позволяет выбрать одну (или несколько) стратегию соответствующую целевым установкам фирмы;

- формируется стратегический план, обыч-

¹ Магистрант MBA, Генеральный директор ТОО "Корпорация POWER"

но состоящий из программ, проектов, бюджетов и организационно-технологических и контрольных мероприятий;

- проводится оценка соответствия выбранной стратегии структуре управления организацией и организационной культуре;
- выбранная стратегия является основной для дальнейших оперативных мероприятий по ее реализации.

А.Томпсон и Д. Стрикленд [1] рассматривают пять взаимосвязанных задач составляющих основу создания и реализации стратегии фирмы: определение сферы деятельности и формирование стратегических установок; постановка стратегических целей и задач для их достижения; формулирование стратегии для достижения намеченных целей и результатов деятельности производства; реализация стратегического плана; оценка результатов деятельности и изменение стратегического плана и/или мето-

дов его реализации.

И. Ансофф выделяет следующие решения, которые надо принять при формировании стратегии: внутренняя оценка фирмы; оценка внешних возможностей; формулировка целей и выбор задач; решение о диверсификации и выбор стратегии диверсификации; выбор конкурентной стратегии; формирование компонента стратегии диверсификации и конкурентной стратегии в виде отдельных проектов.

М. Мескон и др. [2] считают, что процесс стратегического управления должен состоять из девяти этапов (рисунок 1): выбор миссии фирмы; формулирование целей фирмы; анализ внешней среды; управленческое обследование внутренних сильных и слабых сторон; анализ стратегических альтернатив; выбор стратегии; реализация стратегии; управление и планирование, реализация и контроль реализации стратегического плана; оценка стратегии.

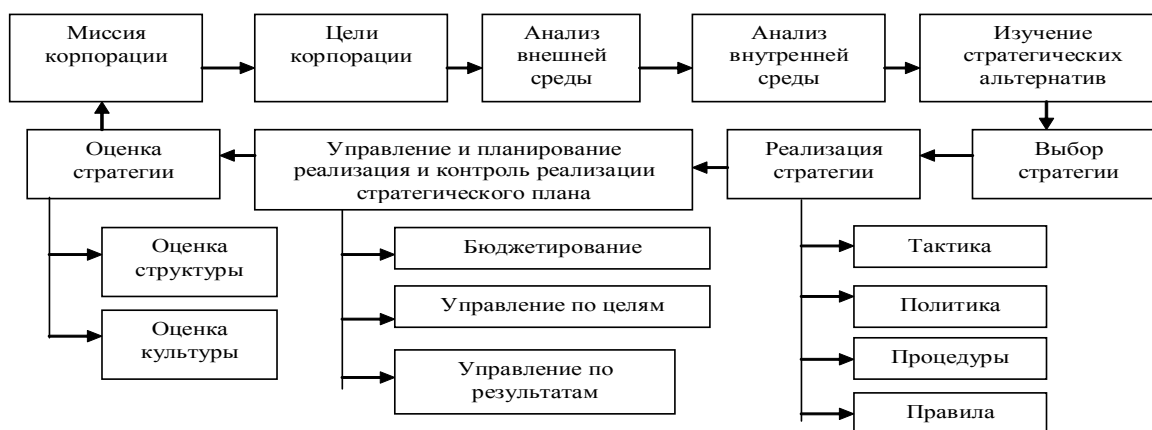


Рисунок 1. Процесс стратегического планирования

О. Виханский [3] предлагает рассматривать процесс стратегического управления, как динамическую совокупность пяти взаимосвязанных управленческих процессов: анализ среды; определение миссии и целей; выбор стратегии; выполнение стратегии; оценка и контроль выполнения.

С. Попов [4] предложил относительно простую модель в определенной мере синтезирующую ранее предложенные модели. Основами стратегического управления с точки зрения данного автора являются: анализ внешней среды организации; внутренняя диагностика (оценка сильных и слабых сторон) организации; определение миссии и целей организации; разработка, оценка и выбор альтернативных стратегий по конкретным подсистемам организации; разработка и развернутое определение корпоративной стратегии, как программы конкретных действий; реализация стратегии; оценка результатов и обратная связь.

Сопоставляя подходы указанных и других исследователей к определению содержательной стороны стратегического управления можно констатировать, что сложность (организация

самое сложное искусственное образование человека) и динамическая природа организаций затрудняют разработку одной специфической модели процесса стратегического управления. В основу наиболее часто описываемых в литературе по менеджменту моделей положены принципы И.Ансоффа, Г.Минцберга, М.Мескона и др.

Внешняя среда, включая микро- и макро уровень, формирует вполне определенную систему ресурсов (по их составу, структуре и качественным характеристикам), которыми может располагать предприятие для выполнения своей миссии.

Успех любой фирмы зависит от умения тщательно анализировать рынок и от того, какую собственную позицию заняла фирма, стратегически продуманную или наиболее правильно определяющую: место, время, товар и его цену.

Иначе говоря, экономическая стратегия предполагает эффективное достижение целей экономическими методами и средствами. При этом разработка той или иной стратегии в значительной мере зависит от организационного уровня разработки стратегий. В диверсифицированной компании стратегии разрабатывают-

ся на четырех различных организационных уровнях. На одноотраслевом предприятии существуют только три уровня стратегического планирования, то есть корпоративная стратегия отсутствует.

Самая простая "идеальная" схема принятия решений предполагает, что процесс представляет собой прямолинейное движение от одного этапа к другому; после выявления проблемы и установления условий и факторов, приведших к ее возникновению, производится разработка решений, из которых выбирается лучшее. Количество разрабатываемых и рассматриваемых вариантов зависит от многих факторов и, преж-

де всего, от имеющихся в распоряжении разработчиков времени, ресурсов и информации. Главным ограничителем является время, в течение которого должно быть принято решение, поэтому параллельно с разработкой вариантов производится их оценка, а окончательное решение принимается путем выбора лучшего из тех, которые были подготовлены и рассмотрены в запланированный период времени [5].

Ход решения можно рассматривать как выполнение взаимосвязанного набора этапов и подэтапов процесса решения. В каждом конкретном случае этот процесс будет естественно уточнен и индивидуализирован (таблица 1).

Таблица 1 – Содержание основных этапов принятия и реализации решения

| Этапы | Содержание этапа |
|--|---|
| 1. Сбор информации о возможных проблемах | 1.1. Наблюдение за внутренней средой фирмы 1.2. Наблюдение за внешней средой |
| 2. Выявление и определение причин возникновения проблемы | 2.1. Описание проблемной ситуации 2.2. Выявление организационного звена, где возникла проблема 2.3. Формулировка проблемы 2.4. Оценка ее важности 2.5. Выявление причин возникновения проблемы |
| 3. Формулирование целей решения проблемы | 3.1. Определение целей фирмы 3.2. Формулировка целей решения проблемы |
| 4. Обоснование стратегии решения проблемы | 4.1. Детальное описание объекта 4.2. Определение области изменения переменных факторов 4.3. Определение требований к решению 4.4. Определение критериев эффективности решения 4.5. Определение ограничений |
| 5. Разработка вариантов решения | 5.1. Расчленение задачи на подзадачи 5.2. Поиски идей решения по каждой подзадаче 5.3. Построение моделей и проведение расчетов 5.4. Определение возможных вариантов решения по каждой подзадаче и подсистеме 5.5. Обобщение результатов по каждой подзадаче 5.6. Прогнозирование последствий решений по каждой подзадаче 5.7. Разработка вариантов решения всей задачи |
| 6. Выбор лучшего варианта | 6.1. Анализ эффективности вариантов решения 6.2. Оценка влияния неуправляемых параметров |
| 7. Корректировка и согласование решения | 7.1. Проработка решения с исполнителями 7.2. Согласование решения с функционально взаимодействующими службами 7.3. Утверждение решения |
| 8. Реализация решения | 8.1. Подготовка рабочего плана реализации 8.2. Его реализация 8.3. Внесение изменений в решение в ходе реализации 8.4. Оценка эффективности принятого и реализованного решения |

На практике, разумеется, все проходит не так гладко:

- подэтапы могут проходить не в такой очередности, они могут срываться, перескакивать, подчиняться обратным связям, перекрытиям, параллельному движению;
- процесс принятия решения тем более индивидуален, чем решение сложнее;
- ограниченный объем информации ограничивает рациональность решения, растет роль интуиции;
- предварительные установки по альтернативам влияют на выбор решения;
- нет стремления к оптимальному решению, если есть удовлетворяющее;
- участие нескольких лиц и организацион-

ные условия изменяют порядок прохождения подэтапов;

- менеджеры различным образом вмешиваются в структуру и процесс принятия решений, влияя, таким образом, на их качество [6].
- Наиболее часто встречаются следующие случаи:
- априорное определение лица, принимающего решение к исполнению;
- определение круга лиц, участвующих в решении;
- участие ЛПР в его исполнении;
- определение момента решения и его места;
- определение методики и калькуляции решения;

- задание целей и их относительной важности;
 - ограничение числа альтернатив;
 - привлечение лиц определенной компетентности;
 - контроль хода решения;
 - предоставление или ограничение информации;
 - ссылки на аналогичные решения;
 - моральное и материальное воздействие;
 - расширение свободы в решениях;
 - возложение ответственности за решения
- [7].

Развитие и преобразование системы стратегического управления, начинаясь с изменения принципов управления, переходит к изменению методов и подходов.

Методы, используемые при формировании и функционировании системы стратегического управления, достаточно хорошо известны. В связи с различиями в структуре проблем стра-

тегического управления в определенных границах используются как эмпирические (наблюдение, сравнение, эксперимент), так и теоретические методы. К числу которых относятся следующие: экспертные методы (интервью, аналитические докладные записки, "Комиссий", "Мозговая атака", "Дельфи" и т.д.); структурно-аналитические методы (составление сценариев, моделирование, сетевой анализ, иерархическая декомпозиция, матричный метод, построение профиля среды, SWOT-анализ, морфологический анализ и т.д.); балансовый метод; методы временных рядов; экономико-математические методы и модели; метод системного анализа и синтеза; нормативный метод и др.

Обобщая практический опыт и существующие научные разработки [8], в таблице 2 мы обобщили классификацию возможных методов, подходов и инструментов стратегического управления, применяемых на соответствующих стадиях процесса стратегического управления.

Таблица 2 – Методы и инструменты стратегического управления

| Этапы стратегического управления и процедуры | Методы, подходы, инструменты |
|--|--|
| Идентификация миссии и целей организации: определение миссии организации, ее возможное развитие; выбор целевого рынка; установление оптимальной совокупности сбалансированных целей; целевые приоритеты и их траектории; масштабы целей (оценка с учетом экономических, временных, пространственных параметров). | Модель производственно-хозяйственной системы организаций. Модель системы стратегического управления организацией. Дерево целей. Модель принятия решений, методы оценки вариантов. SWOT – анализ (план). Портфель заказов (план). Операционные исследования, моделирование. Морфологический анализ. Анализ рисков. Методы экспертных оценок. |
| Анализ внутренней среды организации: анализ производственного потенциала; анализ уровня развития корпоративной культуры; анализ организационной структуры предприятия; анализ результатов реализации прошлой стратегии. | Жизненные циклы продуктов, технологий организаций. Кривая обучения. Сравнительный анализ "цели – план – факт – оптимизация - отклонения". Факторный анализ. Балльная оценка возможностей и способностей. Информационная служба, бухгалтерский учет, оперативный, стратегический учет. |
| Оценка стратегической позиции и конкурентного преимущества: идентификация слабых и сильных сторон организации; определение проблемных областей, узких мест, ограничений, шансов, рисков; идентификация стратегических факторов успеха. | SWOT – анализ. Методы сравнительного анализа. Анализ портфеля заказов. Классификация анализа сбыта в течение жизненного цикла продукта. Факторный анализ. Качественные и количественные поисковые методы и др. |
| Прогнозы и предвидения: динамика внутренней среды организации; динамика внешней среды организации; динамика параметров рынка. | Нормативный метод. Экономико-математические методы и модели. Методы экспертных оценок: Дельфи, мозговой атаки и т.д. |
| Выбор и реализация стратегии: выбор конкурентной стратегии; выделение стратегических подразделений; формулирование стратегических альтернатив; идентификация рисков и угроз; выполнение стратегии. | Портфель заказов (план). SWOT – анализ (план). Операционные исследования, моделирование. Методы теории запасов, теории массового обслуживания. Сетевой анализ. Анализ рисков. |
| Контроль и оценка выполнения стратегии: контроль предпосылок; контроль над выполнением стратегии стратегический надзор; оценка эффективности реализации стратегии; коррекция стратегии на основе обратной связи. | Сравнительный анализ. Метод лучших отраслевых показателей. Финансовый, корреляционный, функционально-стоимостной анализ. Интервьюирование. |

Исходя из содержания предлагаемой таблицы, можно сделать вывод, что все этапы процесса стратегического управления обеспечиваются достаточно хорошо разработанными инструментами, методами и технологиями.

В заключении следует отметить, что разработанные модель, принципы, а также методы формирования системы стратегического управления являются описательными и могут быть использованы в процессе внедрения, функционирования и развития системы стратегического управления организациями.

Литература:

1. Томпсон А.А., Стрикленд А. Дж. Стратегический менеджмент. Концепции и ситуации для анализа. 12-е изд., Пер. с англ. - М.: Изд. дом "Вильямс", 2006. - 928 с.

2. Мескон М. Х., Альберт М., Хедоури Ф. Основы менеджмента: Пер. с англ. - М.: Дело, 1992. - 702 с.

3. Виханский О.С. Стратегическое управление. - М.: Экономист, 2008.

4. Попов С. А. Стратегическое управление. 17-модульная программа для менеджеров "Управление развитием организации". Модуль 4. - М.: ИНФРА-М, 2000. - 344 с.

5. Клейнер Г. Стратегический менеджмент: актуальные проблемы и новые направления // Проблемы теории и практики управления. 2009. №1. С.15-22.

6. Баринов В.А. Экономика фирмы: стратегическое планирование - М.: Кнорус, 2005

7. Баринов В.А. Стратегический менеджмент. - М.: Инфра-М, 2010.

8. Веснин. В.Р., Кафидов В.В. Стратегическое управление. - СПб.: ПитерПресс, 2009.

Калкабаева А.Е.¹
**ОЦЕНКА СОВРЕМЕННОЙ СИСТЕМЫ МЕЖДУНАРОДНОГО
 НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РК**

В статье рассмотрены теоретические аспекты международного налогообложения, проведен анализ налоговых поступлений в бюджет РК, показаны основные проблемы международного налогообложения на современном этапе развития налоговой системы РК.

Ключевые слова: международное налогообложение, международный договор, налоги, налоговый кодекс, нерезиденты

Лит. 6

Калкабаева А.Е.
**ҚР ХАЛЫҚАРАЛЫҚ САЛЫҚ САЛУДЫҢ НЕГІЗГІ
 ЖҮЙЕСІҢ БАҒАЛАУ**

Мақалада халықаралық салық салудың теориялық аспектілері қарастырылған, бюджетіне түсімдердің талдау жасалған. Халықаралық салық салудың негізгі мәселелері көрсетілген.

Түйінді сөздер: халықаралық салық салу, халықаралық келесім, салықтар, салық кодексі, резидент еместер.
 Әд. 6

Kalkabaeva A.
**ESTIMATION OF MODERN SYSTEM INTERNATIONAL
 TAXATIONS ARE IN RK**

The theoretical aspects of international taxation are considered in the article, the analysis of tax receivables is conducted in the budget of RK, the basic problems of international taxation are shown on the modern stage of development of the tax system RK.

Keywords: international taxation, international agreement, taxes, internal revenue code, non-residents

Lit. 6

Постановка проблемы. Одной из особенностей развития мировой экономики на современном этапе является глобализация международного бизнеса и интеграция международных финансово-хозяйственных связей. Экономика Казахстана деятельно участвует в процессах международной интеграции: растущие казахстанские компании активно выходят на международные рынки, а на казахстанском рынке появляются все новые иностранные организации. Характерной чертой глобализации мировой экономики является унификация национальных налоговых систем в целях создания налогового климата, привлекательного для инвесторов, и одновременно удовлетворения фискальных потребностей национальных бюджетов.

Развитие и поэтапная интеграция мировой экономики предоставили хозяйствующим субъектам возможность получения доходов в различных странах мира, и государственные границы становятся невидимыми для бизнеса. Однако каждое государство мира стремится собирать налоги с доходов, полученных резидентами и нерезидентами страны. Обязанность по уплате налогов распространяется не только на налоговых резидентов государства, но и на иностранных лиц - нерезидентов, которые привлекают доходы на его территории, ведя здесь предпринимательскую деятельность, используя имущество или имущественные права или осу-

ществляя инвестирование в различных его формах.

Современная внешнеэкономическая политика Казахстана направлена на эффективную интеграцию в мировую экономику, на максимальное привлечение иностранного капитала. Указанные цели должны достигаться с учетом необходимости защиты экономического суверенитета страны, обеспечения экономической безопасности Республики Казахстан и стимулирования развития национальной экономики. В связи с указанными требованиями к внешнеэкономической политике многократно возрастает необходимость создания такой национальной системы налогообложения иностранных юридических лиц, которая обеспечивала бы инвестиционную привлекательность казахстанского рынка для иностранных инвесторов, и при этом обеспечила бы регулярные налоговые поступления в государственный бюджет. В настоящее время активно формируется новое направление в сфере налогообложения - международное налогообложение. Причем наиболее явно этот процесс заметен именно в сфере налогообложения доходов и капиталов.

Анализ последних публикаций по проблеме. Изучению международного налогообложения посвящены научные труды отечественных и зарубежных авторов. В ходе исследования были изучены труды авторов, заложивших систему современных налоговых систем, таких как:

¹ ст. преподаватель кафедры менеджмента и маркетинга
 Костанайского государственного университета имени А.Байтурсынова

А. Смит, Д. Рикардо, работы современных исследователей финансовой науки, теории и практики налогов России, таких как: Бутаков Д.Д., Грязнова А.Г., Гусев В.В., Дробозина Л.А. и другие. С началом рыночных реформ исследование отдельных вопросов теории, методологии и практики международного налогообложения, получили освещение в работах казахстанских ученых: А.Зейнелгабдина, В.Ли, К.Ильясова, В.Мельникова, Г.Карагусовой и др.

Выделение нерешенных ранее частей общей проблемы. Недостаточность теоретического исследования вопросов международного налогообложения доходов и капиталов, возможностей применения соответствующих международных принципов в Казахстане, а также механизма действия налоговых соглашений, взаимодействия нескольких налоговых систем, влияния указанных вопросов на поведение конкретного налогоплательщика и на общую интенсивность инвестиций в казахстанскую экономику обусловили необходимость их исследования.

Целью исследования является анализ экономико-правового аспекта международного налогообложения в Республике Казахстан с учетом современных тенденций реформирования налоговой системы РК.

Основные результаты исследования. Во многих государствах существуют налоговые правила, регулирующие налоговый режим для своих резидентов, работающих за границей и иностранных лиц, действующих в стране. В разных странах существуют неодинаковые налоговые системы, однако в то же время должно существовать сходство и принципиальное взаимопонимание между ними.

Международное налогообложение - отношения между странами по поводу взаимного урегулирования сфер применения налогового законодательства (налоговая юрисдикция) и другие вопросы налогообложения. Они могут регулироваться в одно-, дву-, многостороннем порядке. Это регулирование необходимо применительно в отношении подоходных налогов, рассчитываемых на основе общей суммы доходов налогоплательщиков, включающей и доходы, полученные из-за рубежа (на основе принципа "резидентства"), что неизбежно вызывает вторжение в налоговую юрисдикцию другого государства.

Особенности международного налогообложения изложены в седьмом разделе Налогового Кодекса Казахстана от 10.12.2008 года за № 99-IV ЗРК. (с изменениями и дополнениями по состоянию на 06.03.2013 г.) [2].

Согласно Налоговому кодексу РК при налогообложении доходов и прочих объектов налого-

обложения налогоплательщиков применяется принцип "резидентства", в соответствии с которым налогоплательщики подразделяются на "резидентов" и "нерезидентов".

Налоговый кодекс раскрывает понятие "резидентства" в полной мере.

Резидентами признаются физические лица, постоянно пребывающие или непостоянно пребывающие в Республике Казахстан, но центр жизненных интересов, которых находится в Республике Казахстан.

Физическое лицо признается постоянно пребывающим в Республике Казахстан для текущего налогового периода, если оно находится в Республике Казахстан не менее ста восьмидесяти трех календарных дней (включая дни приезда и отъезда) в любом последовательном двенадцатимесячном периоде, оканчивающемся в текущем налоговом периоде.

Резиденты производят уплату подоходного налога с доходов, полученных ими во всем мире (с мировых доходов). Казахстанские налогоплательщики, осуществляющие деятельность за рубежом, как правило, рассчитывают мировой доход в таком же порядке, как и казахстанские налогоплательщики, осуществляющие деятельность только в пределах РК.

Нерезиденты производят уплату подоходного налога с доходов, возникающих из источников в Республике Казахстан, перечень которых включает как "пассивные" доходы (дивиденды, проценты, роялти, имущественный доход), так и "активные" доходы, получаемые в результате осуществления предпринимательской деятельности.

Юридические и физические лица, являющиеся нерезидентами, получают доходы из источников в Республике Казахстан путем осуществления предпринимательской деятельности в РК без образования постоянного учреждения либо через постоянное учреждение. При этом Налоговым кодексом установлен различный порядок налогообложения доходов.

Порядок налогообложения доходов юридических и физических лиц, являющихся нерезидентами, изложенный в Налоговом кодексе, соответствует международному принципу налогообложения нерезидентов. Он позволяет улучшить инвестиционный климат в республике, а также ведет к развитию производства, поскольку в Налоговом кодексе учтены как интересы государства, так и интересы налогоплательщиков.

Для того чтобы проанализировать современное состояние международного налогообложения, необходимо изучить налоговые поступления в государственный бюджет РК, используя данные официального сайта Министерства РК [3] (таблица 1).

Таблица 1. Налоговые поступления в государственный бюджет РК за 2010 -2012 годы

| Наименование платежа | ГОДЫ | | | | | |
|-----------------------|---------------|------------|---------------|------------|---------------|------------|
| | 2010 | Уд. вес, % | 2011 | Уд. вес, % | 2012 | Уд. вес, % |
| Налоговые поступления | 2 934 080 721 | 100 | 3 982 337 955 | 100 | 4 095 366 313 | 100 |

| | | | | | | |
|---|---------------|----|---------------|----|---------------|----|
| Подходный налог на доходы | 1 149 565 616 | 39 | 1 426 625 126 | 36 | 1 479 714 673 | 36 |
| Социальный налог | 253 829 513 | 9 | 296 843 079 | 7 | 340 996 886 | 8 |
| Налоги на собственность | 148 407 875 | 5 | 161 169 453 | 4 | 172 304 651 | 4 |
| Внутренние налоги на товары, работы и услуги (НДС) | 984 963 293 | 34 | 1 257 511 765 | 32 | 1 331 757 016 | 33 |
| Налоги на международную торговлю и внешние операции | 373 799 611 | 13 | 813 789 854 | 20 | 744 443 812 | 18 |
| Прочие налоги | 5 551 | 0 | 4 008 | 0 | 2 954 | 0 |
| Обязательные платежи | 23 509 262 | 1 | 26 394 669 | 1 | 26 146 321 | 1 |

Примечание: составлено автором на основе статистических данных[3].

По данным таблицы 1 видно, что основными видами налогов уплачиваемых в государственный бюджет являются: подходный налог на доходы, социальный налог, налоги на собственность, внутренние налоги на товары, работы и услуги, основная доля которых принадлежит налогу на добавленную стоимость (НДС), налоги на международную торговлю и внешние операции, а также обязательные платежи.

Как видно из таблицы 1, наблюдается увеличение общих налоговых поступлений в государственный бюджет с 2 934 080 721 тыс.тенге в 2010 году до 4 095 366 313 тыс.тенге в 2012 году. Основная доля налогов приходится на подход-

ный налог, их удельный вес в 2012 составил 36% от общей суммы налоговых поступлений, что на 3 % меньше чем в 2010 году.

На втором месте по доле налоговых платежей в структуре общих поступлений стоят внутренние налоги на товары, работы и услуги (33%). Их величина также имеет тенденцию к снижению.

Далее необходимо изучить налоговые поступления в бюджеты различных уровней, а также динамику и структуру поступлений налогов.

На рисунке 1 показана динамика налоговых поступлений в бюджеты различных уровней РК за 2010-2012 годы

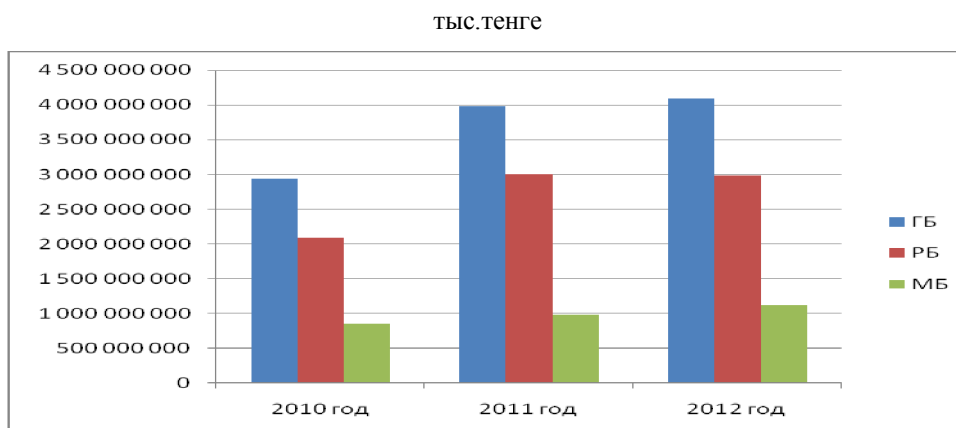


Рисунок 1. Динамика налоговых поступлений в бюджет РК за 2010-2012 годы

Примечание: составлено автором составлено автором на основе статистических данных [3].

Государственный бюджет (ГБ) - это централизованный денежный фонд, объединенный республиканским и местным бюджетом, без учета взаимопогашаемых операций.

Республиканский бюджет (РБ) - это централизованный денежный фонд, формируемый за счет налоговых и других поступлений, предназначенный для финансового обеспечения задач и функций государственных органов, в реализации общереспубликанских направлений в государственной политике

Местный бюджет (МБ) - это централизованный денежный фонд, формируемый за счет налоговых и других поступлений, предназначен для финансового обеспечения, задач и функций государственных органов в реализации обще-

региональных направлений в государственной политике [12]

Данные диаграммы свидетельствуют, что в 2012 году поступления в республиканский бюджет заметно снизились на 25 607 242 тыс. тенге по сравнению с 2011 годом или на 9%.

Далее рассмотрим место и роль международного налогообложения в системе налоговых платежей в государственный бюджет РК. Для этого выделим все виды налогов нерезидентов РК, поступающих в бюджет Казахстана.

Основными видами налогов в международном налогообложении являются: подходный налог, а именно корпоративные подходные налоги: с юридических лиц-нерезидентов, за исключением поступлений от организаций не-

фтяного сектора; с юридических лиц-нерезидентов, удерживающий у источника выплаты, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора; с юридических лиц-нерезидентов, удерживающий у источника выплаты организациями нефтяного сектора; с чистого дохода

юридических лиц-нерезидентов, за исключением поступления от организаций нефтяного сектора; индивидуальные подоходные налоги с доходов иностранных граждан, облагаемых у источника выплаты; с доходов иностранных граждан, не облагаемых у источника выплаты (таблица 2).

Таблица 2. Налоговые платежи нерезидентов РК за 2010-12 годы

| Налоговые платежи | 2010 год | | 2011 год | | 2012 год | |
|---|--------------------|-------------|--------------------|-------------|--------------------|------------|
| | Сумма тыс.тенге | Уд. вес, % | Сумма тыс.тенге | Уд. вес, % | Сумма тыс.тенге | Уд. вес, % |
| Налоговые поступления, итого в гос. бюджет | 2 934 080 721 | 100 | 3 982 337 955 | 100 | 4 095 366 313 | 100 |
| Подоходный налог на доходы, всего | 1 149 565 616 | 39 | 1 426 625 126 | 36 | 1 479 714 673 | 36 |
| Корпор.подоход.налог с юр.лиц-нерезиденто, за искл. поступл. от организаций нефтяного сектора | 211 947 497 | 18,4 | 345 801 645 | 24 | 370 268 373 | 25 |
| Корпор.подоход.налог с юр.лиц-нерезидентов удержив.у источ.выплаты, за искл.поступл.от организаций нефт.сект. | 84 334 537 | 7,3 | 92 736 406 | 7 | 83 388 032 | 6 |
| Корпор.подоход.налог с юр.лиц-нерезидентов, удержив.у сточ.выплаты организациями нефтяного сектора | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Корпор.подоход.налог с чистого дохода юр.лиц-нерезидентов за искл.поступл.от организаций нефт.сект. | 6 613 913 | 0,5 | - | - | - | |
| Индивид. подох. налог с доходов иностр.гр-н, облагаемых у источника выплаты | 36 133 802 | 3,1 | 39 964 068 | 3 | 42 195 471 | 3 |
| Индивид. подох. налог с доходов иностр.гр-н, не облагаемых у источника выплаты | 109 064 | 0 | 96 202 | 0 | 313 955 | 0 |
| Итого подоходный налог с нерезидентов РК | 339 138 813 | 29,5 | 478 598 321 | 34 | 496 165 831 | 34 |
| Внутренние налоги на товары, работы и услуги | 84 334 537 | 34 | 92 736 406 | 32 | 83 388 032 | |
| Налог на добавлен-ную стоимость за нерезидента | 44 001 899 | 52,2 | 48 044 116 | 51,8 | 55 877 377 | 67, |

Примечание : составлено автором составлено автором на основе статистических данных [3].

Данные таблицы 2 свидетельствуют о существенной роли налогов нерезидентов в системе всех налоговых платежей. Так нерезиденты РК от международной деятельности выплачивают в бюджет корпоративный, индивидуальный подоходный налоги и НДС. Основная доля в структуре всех налоговых поступ-

лений принадлежит подоходному налогу. Его доля в общей сумме подоходного налога в 2010 году составила 29,5%, а к концу 2012 года повысилась до 34%.

В ниже приведенных рисунках показан видовой состав подоходного налога нерезидентов РК за 2012 год.

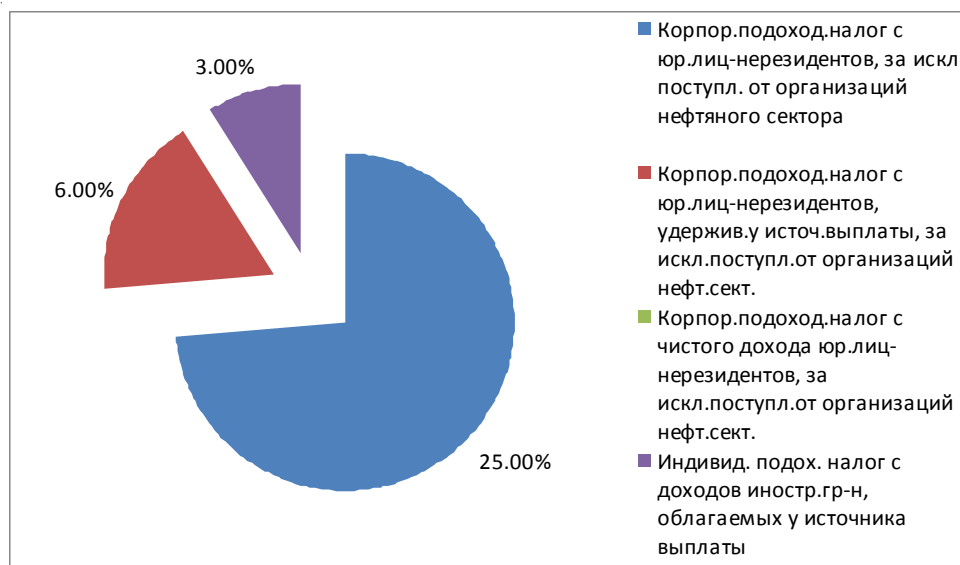


Рисунок 2. Состав подоходного налога нерезидентов в общей сумме подоходного налога в РК за 2012 год
Примечание: составлено автором составлено автором на основе статистических данных [3].

По данным диаграммы видно, что в 2012 году большая доля налога приходилась корпоративным подоходным налогам с юридических лиц-нерезидентов, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора. Их величина составила 25 % от всей суммы налоговых поступлений от доходов в бюджет и 34 % от всей суммы налоговых поступлений нерезидентов. Это говорит о том, что в основном облагаются налогами юридические лица-нерезиденты. За анализируемый период не поступали налоги с юридических лиц-нерезидентов, удерживающий у источника выплаты организациями нефтяного сектора. На долю индивидуальных подоходных налогов с доходов иностранных граждан приходится всего лишь 3% от всей суммы налоговых поступлений нерезидентов.

Таким образом, основными видами налогов, уплачиваемыми нерезидентами в бюджет РК являются корпоративный налог с доходов нерезидентов, индивидуальный подоходный налог и НДС. За анализируемый период больше всего платежей было осуществлено в 2012 году. Их сумма составила 552043208 тыс. тенге, что на 25400771 тыс.тенге больше предыдущего. В целом наблюдается тенденция к увеличению налоговых поступлений от доходов нерезидентов.

В составе подоходного налога большая доля принадлежит корпоративному подоходному налогу с юридических лиц-нерезидентов, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора, в среднем его доля составляет 22,3%. Меньше всего поступлений по индивидуальному подоходному налогу с доходов иностранных граждан, не облагаемых у источника выплаты.

Существенная роль отводится НДС за нерезидента, доля которого составляет 67 % от всех внутренних налогов на товары, работы и услуги в системе налоговых поступлений в бюджет государства.

В целом за 2010-2012 годы в Республике Казахстан наблюдается стабильный рост налоговых поступлений, что свидетельствует о серьезном намерении Казахстана занять лидирующие позиции в мировой налоговой системе путем создания в нашей стране привлекательного для международного бизнеса налогового и инвестиционного климата. Следует отметить, что со стороны Казахстана действительно предпринимаются осмысленные меры по повышению конкурентоспособности нашей налоговой системы для привлечения в экономику Казахстана дополнительных иностранных инвестиций, международного капитала и в целом организованного бизнеса. И если раньше взоры и устремления нашего государства были направлены в основном на преодоление внутренних проблем в налогообложении, то сейчас Казахстан кардинально пересмотрел взгляды на свое место в мировой налоговой системе и существенно поменял направления своей внешней налоговой политики.

В своём послании народу Казахстана "Стратегия "Казахстан-2050" - новый политический курс состоявшегося государства" Президент Республики Казахстан - Лидер нации Нурсултан Назарбаев сказал: " Мы должны продолжить политику либерализации налогового и систематизации таможенного администрирования. Мы должны стимулировать участников рынка к конкуренции, а не к поиску способов ухода от налогов. Главная задача - стимулирование инвестиционной активности предпринимателей. Таким образом, будущая налоговая политика на бизнес уровне должна стимулировать внутренний рост и отечественный экспорт на внешние рынки, а на уровне граждан стимулировать их накопления, сбережения и вложения." [4].

Вместе с тем в своей конкурентной борьбе с другими иностранными государствами Казахстан вынужден считаться с установленными в мировом сообществе правилами международной налоговой политики. Поэтому помимо налоговой конкуренции, осуществляемой по собственным правилам, Казахстан вынужден также предпринимать и конкретные шаги в направлении международного сотрудничества с зарубежными странами в сфере регулирования международных налоговых отношений.

Международное налоговое сотрудничество государств в рамках добросовестной налоговой конкуренции преследует, прежде всего, цель договорного разграничения между ними сфер действия их налоговых юрисдикций. При этом особое значение придается вопросам, связанным с развитием международных отношений в области налогообложения, которые выражаются в заключении РК более 45 международных договоров.

Основной целью международных договоров является способствование международной торговле и инвестированию путем уменьшения налоговых барьеров, препятствующих свободному обмену товарами и услугами. Облегчение налогового бремени стимулирует развитие торговли и инвестирования капитала между странами. Договоры обеспечивают также некоторую степень определенности и предсказуемости, позволяющую налогоплательщикам планировать свои действия. Уточнение налоговой юрисдикции и процедур взаимных согласований помогает решить проблемы, возникающие у налогоплательщика, осуществляющего деятельность в различных государствах с их отличающимися друг от друга внутренними законами. Содержащиеся в международных договорах положения, предусматривающие обмен информацией между договаривающимися странами, помогают странам обеспечить правомерное применение положений внутреннего налогового законодательства.

Таким образом, международные договоры, наряду с другими экономическими условиями, создают благоприятную среду для осуществления деятельности иностранных инвесторов в РК

и резидентов РК в иностранных государствах. Они придают им уверенность в стабильности своей деятельности в части исполнения норм международных договоров, а также способствуют широкому привлечению инвестиций в экономику страны и расширению экономического сотрудничества между государствами.

Нерезиденты, осуществляющие деятельность в Казахстане через постоянное учреждение, вправе произвести уплату налога на чистый доход в соответствии с положениями международных договоров без применения дополнительных административных процедур, за исключением представления в налоговые органы документа, подтверждающего резидентство.

В случае неправомерного применения положений международного договора, повлекшего неуплату или неполную уплату налога в государственный бюджет, на налогоплательщика возлагается ответственность в соответствии с законодательными актами РК.

Кроме того, с целью упрощения порядка администрирования международных договоров Налоговым кодексом предусмотрен порядок уплаты подоходного налога через условные банковские вклады. Данный порядок применяется в отношении доходов, получаемых иностранными лицами, являющимися резидентами стран, с которыми заключены международные договоры, от деятельности в РК, не приводящей к образованию постоянного учреждения.

Указанные банковские вклады открываются на условиях, что нерезидент и налоговый агент не могут распоряжаться суммой налога, размещенной на условном банковском вкладе, до принятия налоговым органом решения по заявлению на применение положений международного договора в пользу нерезидента.

Порядок уплаты подоходного налога с доходов нерезидентов, имеющих право на применение положений международных договоров, через условные банковские вклады гарантирует нерезидентам возврат удержанных сумм налога, а также уплату банковских вознаграждений, начисленных с момента удержания. Кроме того, такое положение позволяет предотвратить уклонение от налогообложения доходов нерезидентами путем применения норм международных договоров, поскольку первоначально производится удержание подоходного налога до предоставления нерезидентами доказательств о правомерности применения норм международных договоров, и дает возможность налоговым органам осуществлять проверку информации относительно деятельности нерезидентов[5].

Налоговым кодексом предлагается решение еще одной немаловажной проблемы, связанной с международными договорами: отнесение на вычеты управленческих и общеадминистративных расходов, понесенных нерезидентами в целях получения налогооблагаемых доходов из источников в РК. Поскольку до настоящего времени не был разработан порядок отне-

сения указанных расходов на вычеты нерезидентам, осуществляющим деятельность через постоянное учреждение, то на практике возникала проблема, связанная с невозможностью документального подтверждения таких расходов, так как основная их часть производится за пределами РК. Налоговым кодексом предусмотрены два метода отнесения указанных расходов на вычеты: пропорционального распределения расходов и непосредственного (прямого) отнесения их на вычеты. Нерезидент вправе самостоятельно выбрать один из указанных методов.

В связи с использованием показателей нерезидента по деятельности в целом и деятельности через постоянное учреждение могут возникнуть проблемы в связи с их несопоставимостью, возникающей в результате несоответствия сроков начала - конца налоговых периодов в РК и стране резиденции либо несоответствия их продолжительности. Для решения данных проблем будут использованы соответствующие поправочные коэффициенты.

Также Налоговым кодексом предусмотрено положение, согласно которому международные договоры не могут быть применены к резидентам государств, с которыми заключены такие договоры, если эти резиденты используют положения соответствующих международных договоров в интересах других лиц, не являющихся резидентами указанных государств. Такое положение соответствует положениям международных договоров и позволяет предотвратить их неправомерное применение.

Итак, Налоговым кодексом намного упрощены административные процедуры по применению положений международных договоров, что способствует улучшению взаимоотношений между налогоплательщиками и фискальными органами республики.

Выводы и перспективы последующих работ в данном направлении. Таким образом, фискальными органами РК ведется постоянная работа над совершенствованием положений законодательства в отношении международного налогообложения. Здесь мы исходим из того, что посредством улучшения налогового администрирования можно увеличить сумму поступлений в доход государственного бюджета. Кроме того, четкая работа должна проводиться по информированию налогоплательщиков о порядке взаимоотношений с бюджетом. С этой целью предполагается создание во многих налоговых органах специализированных отделов, которые будут проводить разъяснительную работу по положениям налогового законодательства РК, в том числе по вопросам международного налогообложения. Мировая практика показывает, что чем больше разъяснительной работы, тем меньше процент уклонения от налогообложения.

Вместе с тем хорошо представляем, что без учета международного опыта взаимоотношений государств в области экономики, в том числе в области налогообложения, Казахстану бу-

дет крайне сложно создать гибкую и стройную систему налогообложения. В связи с этим необходимо налаживать отношения и развивать сотрудничество в вопросах налогообложения между странами, осуществлять обмен опытом, принимать участие в конференциях и семинарах, проводимых различными экспертами мира, в том числе экспертами Организации по экономическому сотрудничеству и развитию, проводить обучение по различным вопросам, в том числе по вопросам международного налогообложения..

Литература:

1. "Налоговые системы зарубежных стран". под ред. Поповой Л.В., Дрожжиной И.А., Маслова Б.Г.

2. Закон РК от 10.12.08 г. № 100-IV. "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) (с изменениями и дополнениями по состоянию на 06.03.2013 г.).

3. <http://www.minfin.gov.kz/> Официальный сайт Министерства финансов РК

4. Послание Президента Республики Казахстан - Лидера нации Нурсултана Назарбаева народу Казахстана "Стратегия "Казахстан-2050" - новый политический курс состоявшегося государства". 14.12.2012г.

5. Порохов Е. Международное налогообложение в Казахстане и практика администрирования международных договоров с участием Республики Казахстан //, Налоги и финансы.- 2011.- №10(47)

6. Худяков А.И. Налоговое право Республики Казахстан // Алматы ЖЕТІ ЖАРҒЫ, 1998 г.

Китебаева К.А.

ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СИСТЕМЫ НАЦИОНАЛЬНОГО УЧЕТА НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ ВЕДЕНИЯ ЭКОНОМИКИ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

В статье сделан обзор состояния финансового учета, учетной политики. Дается краткий обзор нормативно правовой базы в сфере учетной политики.

Ключевые слова: финансовый учет, бухгалтерский учет, законодательство в сфере финансового учета, МСФО. Лит. 5.

Китебаева К.А.

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНДА ҚАЗІРГІ КЕЗЕНДЕ ЭКОНОМИКАНЫ ЖҮРГІЗУДЕГІ ҰЛТТЫҚ ЕСЕП ЖҮЙЕСІН ЖЕТІЛДІРУ МӘСЕЛЕЛЕРІ

Мақалада есептік саясат, қаржылық есеп жағдайына шолу. Есептік саясат жүйесінің нормативтік құқықтық базасына қысқаша сипаттама беріледі.

Түйінді сөздер: қаржылық есеп, бухгалтерлік есеп, қаржылық есеп жүйесіндегі заңнама, ҚЕХС. Әд. 5.

K. Kitebaeva¹

PROBLEMS OF IMPROVEMENT OF SYSTEM OF THE NATIONAL ACCOUNT AT THE PRESENT STAGE OF MAINTAINING ECONOMY IN THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

In article is made the review of a condition of the financial account, accounting policies. Provides a brief overview the regulatory framework in the field of accounting policies.

Keywords: the financial account, accounting, the legislation in the sphere of the financial account, IFRS. Lit. 5.

Назрела необходимость уделять особое внимание формированию такой информации, которая удовлетворяла бы требования тех, кто ею пользуется. В этой связи вопрос о финансовой отчетности и ее содержании стал особенно актуальным.

На основании данных финансовой отчетности пользователи получают информацию о финансовом положении организации, её результатах деятельности и об изменении в финансовом положении. Такая информация необходима им для принятия экономических и управленческих решений, способствующих повлиять на эффективность работы организации. Действия пользователя, принимающего решения как поступать в той или иной ситуации, особенно когда она является по большей мере неопределенной, всегда сопряжены с рисками. Поэтому от того, насколько грамотно и достоверно составлена финансовая отчетность, будет зависеть оправданность этих рисков.

Вместе с тем широко дискутируется проблема агрегированности данных финансовых отчетов. Отдельные ученые - экономисты считают необходимым упрощать отчетность, другие - вести несколько форм финансовых отчетов, ориентированных на разных пользователей.

Законом Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" от 28 февраля 2007 года № 234-III (с последующими дополнениями) определено, что все организации и индивидуальные предприниматели, за исключением применяющих специальный налоговый режим на основе разового талона или патента, обязаны вести бухгалтерский учет и

составлять финансовую отчетность. Данную норму законодательства необходимо выполнять в соответствии с установленными стандартами, определяющими терминологию, методологию и сущность бухгалтерских операций при отражении событий хозяйственной жизни субъектов.

Финансовая отчетность предприятия малого и среднего бизнеса Казахстана, кроме государственных учреждений, может быть составлена в соответствии с национальным стандартом 2013г., в зависимости от критерий, установленных вышеназванным Законом.

Переход казахстанских предприятий и организаций на МСФО обусловлен следующими предпосылками:

- о взаимным проникновением капиталов различных стран в виде производственных и финансовых инвестиций;

- о возникновением совместных предприятий, корпораций, транснациональных компаний;

- о осуществлением задач по вхождению Казахстана в число 30-ти наиболее конкурентоспособных стран мира;

- о интеграцией в мировую экономику через вступление Казахстана во Всемирную торговую организацию;

- о необходимостью реализации межнациональных программ в социальной и экономической сферах.

Во многих литературных источниках и периодических изданиях ведется дискуссия относительно преимуществ и недостатков, возникающих в рамках реформирования казахстанской национальной учетной системы и гармониза-

¹ к.э.н., профессор, Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза

ции ее с международными правилами. Однако используемые в настоящее время теоретические и методологические подходы для формирования и аудита финансовой отчетности организаций в Республике Казахстан в должной мере не воссоздают все современные тенденции, действующие в Республике Казахстан и за рубежом. Поэтому значимость продолжения осуществления теоретических разработок в данной области изучения, необходимость практического их внедрения в целях разрешения проблем подготовки и аудита информации финансовой отчетности актуальна и сегодня. В экономической проблеме большей обеспеченности пользователей надежной и своевременной финансовой информацией и ее аудиту уделено чрезвычайно много внимания. Это совершенствование теоретических и методологических положений формирования и аудита финансовой отчетности применительно к потребностям современной экономики Казахстана.

Для достижения такой задачи необходимо:

- охарактеризовать экономическую сущность и значение финансовой отчетности в условиях - "Стратегия - 2050: новый политический курс состоявшегося государства", увязанная с уровнем развития экономики;
- рассмотреть методологические и концептуальные модели подготовки финансовой отчетности в Казахстане и за рубежом;
- ознакомиться с нормативно-правовым регулированием и требованиями, предъявляемыми к финансовой отчетности в условиях современной модели рыночной экономики;
- изучить и проанализировать методику составления финансовых отчетов, их содержание и структуру в соответствии с национальным и международными стандартами;
- раскрыть роль аудита в оценке достоверности и отсутствие мошенничества в финансовой отчетности казахстанских организаций;

Применяя термин концепция к бухгалтерскому учету можно определить, что концепция представляет собой принципы, определяющие исходную базовую модель построения системы учета и финансовой отчетности.

Концепция играет важную методологическую роль. На ее базе строится система всех учетных стандартов. Основное ее значение заключается:

- в обеспечении взаимосвязи между стандартами финансовой отчетности;
- в становлении основой для разработки новых и пересмотра действующих стандартов и других нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- в становлении основой для принятия решений по вопросам, не урегулированным правовыми актами;
- в обеспечении помощи пользователям финансовой информации в понимании данных, содержащихся в финансовой отчетности.

Принцип (от лат. *Prinzipium*) означает основное, исходное положение какой-нибудь тео-

рии, учения, науки, а также убеждения и взгляды на определенные вещи. Принципом в бухгалтерском учете является базовое положение процесса наблюдения, измерения, документального отражения и обобщения информации о совокупности событий хозяйственной жизни организации за отчетный период времени. Данные принципы определяют основополагающие правила признания и измерения элементов финансовой отчетности субъектов хозяйствования, учетной регистрации и представления в финансовой отчетности. Большое значение Принципы придают примечаниям и дополнительным материалам, прилагаемым к финансовой отчетности.

Возвращаясь к концепциям учета, следует отметить, что это - основа построения учетной системы, определяющая правила или рекомендации, в соответствии с которыми формируется ведение учета субъектами всех отраслей, видов деятельности и организационно-правовых форм. Другими словами, концепция - это логическое предшествование разработки принципов учета.

Дополнена классификация концепций финансовой отчетности. Ученые в области бухгалтерского учета по-разному подразделяют концепции учета. Некоторые из них выделяют следующие три группы:

- качественные характеристики учетной информации;
- принципы учета этой информации;
- элементы финансовой отчетности.

Другие выделяют в концепциях такие группы как:

- цели финансовой отчетности;
- качественные характеристики и элементы финансовой отчетности;
- концепции признания и измерения (допущения, принципы и ограничения).

Учетная модель в Казахстане с момента возникновения была ориентирована на европейскую концепцию. Однако в последние годы в связи с реформированием национальной системы бухгалтерского учета происходит ориентация финансовой информации на потребности различного круга пользователей.

Несмотря на это система бухгалтерского учета в Казахстане остается подвластной государству. Именно государство в лице Правительства и Министерства финансов устанавливает правила ведения бухгалтерского учета, формы финансовой отчетности, первичных документов и возможность отмены учетных и регистров учета, утверждает Типовой план счетов, издает другие нормативные правовые акты. С введением в действие нового Закона РК "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" регулирование бухгалтерского учета может осуществляться и на негосударственном уровне. На данном уровне оказывать содействие государству в разработке и утверждении нормативных правовых актов в области учета и отчетности могут консультативный орган и аккредитованные профессио-

нальные организации. Эти нововведения позволяют делать выводы о том, что Казахстан меняет свои взгляды и ориентиры на национальную систему учета и тем самым приближает их к международной практике.

К группе концепций можно отнести систему взглядов в отдельной организации, основанную на специфике её деятельности, а также на потребностях пользователей финансовой отчетности. Эта концепция должна найти широкое описание либо в учетной политике предприятия, либо в отдельном документе, и определять приоритеты основополагающих принципов и качественных характеристик при составлении финансовой отчетности.

В области нормативно-правовой базы, регулирующей порядок составления и представления финансовой отчетности, выявлено следующее: на сегодняшний момент Концептуальная основа для подготовки и представления финансовой отчетности не приведена в соответствие с принципами Закона РК "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" от 28.02.2007г. № 234-111 и последующим дополнением 2012г. В ней не даются рекомендации по подготовке финансовой отчетности в соответствии с НСФО от 31 января 2013г., либо по МСФО, где упоминаются устаревшие названия форм финансовых отчетов.

Концептуальная основа содержит и некоторые противоречия, например, нет разделения пользователей на внутренних и внешних. Среди указанных пользователей упоминаются работники организации, которые являются не внешними, а внутренними пользователями.

- Не разработаны методические рекомендации к национальному стандарту финансовой отчетности, 2013г.

- Нет официального перевода дополнения и изменения международных стандартов финансовой отчетности на государственный или русский язык, в соответствии с письменным разрешением на их официальный перевод и (или) публикацию в Республике Казахстан от Фонда Комитета международных стандартов финансовой отчетности.

- Не изучена и не проанализирована методика составления финансовых отчетов, их содержание и структура в соответствии с национальным и международными стандартами.

Национальным стандартом предусмотрено отражение хозяйственных операций и событий представителями малого и среднего бизнеса, применяющих в соответствии с налоговым законодательством специальные налоговые режимы, а также на основе упрощенной декларации в книге учета доходов без применения спо-

соба двойной записи и типового плана счетов бухгалтерского учета. Отмены ведения учетных регистров бухгалтерского учета, представляющие собой определенный набор ведомостей по учёту различных объектов. Однако все эти ведомости построены на принципе двойной; записи с применением типового плана счетов. В связи с этим следует пересмотреть формы ведомостей и построить их исходя из принципов простой бухгалтерии. Это позволит сделать финансовую отчетность и систему бухгалтерского учета для субъектов малого и среднего бизнеса более прозрачной, исключая в них мошенничество.

Деятельность индивидуального предпринимателя или организации малого бизнеса не всегда, а зачастую вообще, не отвечает предпосылкам перехода казахстанских организаций на национальный стандарт финансовой отчетности. Основным интерес к деятельности данных субъектов проявляют только эти самые же субъекты. Поэтому вести учет в соответствии с принципом двойной записи для них, во-первых представляет определенную сложность, во-вторых это может привести к значительному превышению затрат на получение информации над выгодами, извлекаемыми из нее, что в свою очередь приводит к нарушению ограничивающих характеристик финансовой отчетности.

Определяя структуру и содержание финансовых отчетов, организации, составляющие финансовую отчетность по национальному стандарту, главным образом, должны руководствоваться МСФО 1 "Представление финансовой отчетности". В нем излагаются общие требования к представлению финансовой отчетности, рекомендации по ее структуре и минимальные требования к ее содержанию. При этом организация имеет право сама определять форму и содержание финансовой отчетности, учитывая специфику своей деятельности и запросы пользователей, а также положения национального стандарта. Однако в Казахстане формы и содержание отчетов устанавливаются и утверждаются Министерством финансов. Это по нашему мнению не отвечает требованиям мировой практики и запросам пользователей.

Литература:

1. Стратегия Казахстан - 2050: - новый политический курс, состоявшегося государства. 14.02.2012г.
2. Закон РК. 28.02.07г. "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности (с дополнениями 2012г).
3. Сайт: Фонд МСФО. 2012 и 2013гг.
4. Фонд МСФО для малого бизнеса
5. Приказ МФ РК № 50. 31.01.2013г. "

Лозовая А.М.¹, Клименко В.В.²
**СОВРЕМЕННЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ КОНКУРЕНТНОЙ ПОЛИТИКИ В УКРАИНЕ:
 АДВОКАТИРОВАНИЕ КОНКУРЕНЦИИ**

В работе определена сущность и роль адвокатиования конкуренции в системе конкурентной политики, установлены объекты и субъекты адвокатиования конкуренции, обоснованы цели и задачи адвокатиования конкуренции. Определены современные формы адвокатиования конкуренции в Украине.

Ключевые слова: конкуренция, адвокатиование, конкурентная политика, экономическая политика.

Лит. 6.

Лозовая А.М., Клименко В.В.
**УКРАИНАДА САЯСИ БӘСЕКЕЛІСТІК ҚАЗІРГІ БАҒЫТЫ:
 БӘСЕКЕЛІСТІК АДВОКАТТАУ**

Жұмыста бәсекелестік саяси жүйеде бәсекелестікті адвокаттау ролі және мәні анықталған, бәсекелестікті адвокаттау субъектілері мен объектілері қаралған, бәсекелестікті адвокаттау міндеті мен мақсаты дәлелденген.

Түйінді сөздер: Бәсекелестік, адвокаттау, бәсекелестік саяси, экономикалық саясат.

Әд. 6.

A. Lozovaja, V. Klimenko
**MODERN TRENDS OF COMPETITION POLICY IN UKRAINE:
 COMPETITION ADVOCACY**

The nature and role of competition advocacy in the system of competition policy are analyzed. The objects and subjects of competition advocacy are established. The aims and objectives of competition advocacy are determined. The modern forms of competition advocacy in Ukraine are defined.

Keywords: competition, advocacy, competition policy, economic policy.

Lit. 6.

Одним из главных приоритетов государственной экономической политики в целом и конкурентной политики в частности является обеспечение, защита и развитие конкуренции. В современных условиях применением только принудительных мер конкурентной политики малоэффективное и затратное, поэтому многие развитые страны, кроме правоприменения, пошли по пути адвокатиования конкуренции. Адвокатиование конкуренции означает организацию коммуникации с целью продвижения принципов конкуренции и выступает дополнением к правоприменению: с одной стороны, правоприменения усиливается активным адвокатиования, а, с другой стороны, адвокатиование менее эффективно при отсутствии правоприменения. Такая многоаспектная конкурентная политика способствует осознанию важности конкуренции обществом, обеспечивает максимальную прозрачность государственного регулирования, снижает уровень коррупции и повышает доверие общества к деятельности конкурентных органов.

Для постсоциалистических стран чрезвычайно актуальным является создание системы адвокатиования конкуренции для информирования общества, защиты достигнутого уровня конкуренции в предпринимательской деятельности, предотвращения и пресечения злоупотреблений монопольным положением, антиконкурентных согласованных действий

субъектов хозяйствования, антиконкурентных действий органов власти и недобросовестной конкуренции. Опыт экономически развитых стран Европы, США и России убедительно свидетельствует, что такая практика положительно влияет на функционирование конкурентной среды. Развитие конкуренции требует активных и целенаправленных усилий не только со стороны Антимонопольного комитета Украины, но и государственных органов, органов суда, рыночных структур: отечественных и международных организаций, политических партий, общественных организаций, предприятий, национальной элиты.

Вопросам адвокатиования конкуренции посвящены прежде всего публикации Рабочей группы по адвокатиованию Международной конкурентной сети, доклады участников Конференции по конкуренции под эгидой БРИК, состоявшейся в сентябре 2009 г. в г. Казань, работы украинских и зарубежных ученых, в частности: Авдашевой С., Вознюка А., Дахно И., Риваса Х., Шаститко А., Шершуна С. и других.

В Украине в настоящее время неурегулированным остается вопрос программного обеспечения осуществления конкурентной политики. Фактически, после завершения в 2004 году срока действия Указа Президента Украины от 19 ноября 2001 года "Об основных направлениях конкурентной политики на 2002 - 2004 годы" отсутствует комплексный документ, который

¹ Киевский национальный университет им.Тараса Шевченко, г. Киев

² Национальный авиационный университет, г. Киев

определил бы задачи органов исполнительной власти, органов местного самоуправления в сфере реализации антимонопольно-конкурентной политики. Начиная с 2004 года положения, касающиеся государственной конкурентной политики, сводятся в основном к правоприменительной деятельности Антимонопольного комитета Украины (далее - АМК). Более того, из-за отсутствия комплексного программного документа и несогласованности государственной конкурентной и промышленной политики в отдельных сферах, на практике встречаются ситуации, когда нормативные акты и решения, принимаемые Кабинетом Министров Украины, другими государственными органами могут иметь существенный антиконкурентный эффект. Следовательно, в проведении экономической политики государства возник и существует разрыв между законодательно закрепленными нормами по реализации конкурентной политики и практикой их применения. В значительной степени это вызвано отсутствием должным образом проработанной стратегии экономического развития Украины и соответственно стратегии развития конкурентной политики.

На сегодняшний день остро стоит проблема повышения эффективности конкуренции на основных социально-важных рынках в Украине. Требуется оптимизация методологии разработки и реализации задач конкурентной политики и конкурентного регулирования. Речь в данном случае идет об оценке роли и места адвокатирующей конкуренции на современном этапе развития Украины, характера и содержания инструментов и механизмов совершенствования деятельности Комитета.

Целью данной работы является всестороннее исследование и изучение адвокатирующей конкуренции как составляющей конкурентной политики, которая способствует созданию конкурентной среды, формированию конкурентной культуры, что в свою очередь положительно скажется на экономическом развитии страны в целом.

Адвокатирующая конкуренция как направление конкурентной политики появилось в конце XX века. В частности, в США, стране-лидере по антимонопольному регулированию, адвокатирующая конкуренция появилась в 70-х годах XX ст., в Европе активно начало развиваться в конце 80-х годов XX ст. На сегодняшний день это направление деятельности, по оценкам экспертов, приобрело значительную популярность, особенно в странах, являющихся участниками Международной конкурентной сети [1, с. 109]. Роль адвокатирующей конкуренции в проведении эффективной конкурентной политики, особенно для стран с переходной постсоциалистической экономикой, где общество еще слабо осознает важность конкуренции, трудно переоценить. Адвокатирующая конкуренция дополняет применение принудительных мер конкурентной политики и способствует повышению осведомленности всех участников рынка о пра-

вильном применении конкурентного законодательства. Адвокатирующая конкуренция препятствует принятию законодательных актов, положения которых противоречат конкурентным нормам. Обеспечение максимальной прозрачности способствует как более широкому пониманию важности конкурентной политики, так и повышению доверия общества к деятельности конкурентных органов.

По определению Рабочей группы по адвокатирующей конкуренции Международной конкурентной сети, адвокатирующая конкуренция определяется как "набор видов деятельности антимонопольных органов, направленных на укрепление и развитие конкурентной среды путем использования непринудительных механизмов, в основном посредством взаимодействия с другими государственными субъектами и увеличения осведомленности общественности относительно преимуществ конкуренции" [2, с. 25]. Адвокатирующая конкуренция предусматривает организацию коммуникации для реализации интересов не только через органы государственной власти, но через другие рыночные структуры: политические партии, общественные организации, бизнес, известных деятелей и т.д. [3, с. 9].

Адвокатирующая конкуренция на практике дополняет функцию антимонопольного принуждения при осуществлении конкурентной политики. Ведь из-за неосведомленности и непонимания задач конкурентной политики в обществе нередко можно встретить высказывания о том, что деятельность антимонопольного органа в стране не нужна или нужна только государству в популистских целях. Адвокатирующая конкуренция, прежде всего, поддерживает систему правоприменения путем информирования участников рынка о содержании норм, что повышает их готовность использовать конкурентное законодательство для защиты своих прав. Адвокатирующая конкуренция также расширяет информированность потенциальных нарушителей не только о том, какие действия являются легальными, а какие нелегальными, но и о том, какие усилия антимонопольный орган прилагает для выявления нарушения и наказания нарушителя, повышает субъективную оценку вероятности наказания при выборе между действиями "нарушать закон" и "воздерживаться от нарушения закона". Адвокатирующая конкуренция снижает возможность создания и применения норм, противоречащих духу конкурентной политики, со стороны государственных органов.

Адвокатирующая конкуренция в Украине преследует три основные цели:

1. Создание проконкурентной культуры в обществе.

2. Повышение эффективности правоприменения АМК Украины, поскольку адвокатирующая деятельность выступает дополнением к правоприменительной деятельности с целью повышения уровня осведомленности о принципах функционирования рыночной экономики как основы кон-

курентоспособности страны.

3. Формирование положительного имиджа и обеспечения обратной связи Комитета с общественностью.

Следует также отметить, что адвокатиrowание конкуренции:

- предусматривает системную деятельность антимонопольного органа;
- способствует развитию конкурентной среды, разъяснению положительной роли конкуренции в обществе непринудительными методами, в основном за счет взаимодействия кон-

курентного ведомства с другими государственными и частными субъектами;

- увеличивает осведомленность общества о преимуществах конкуренции;

- является относительно новым направлением деятельности Антимонопольного комитета Украины, поэтому требует тщательного изучения, исследования и разработки рекомендаций на основе обобщения лучшего мирового опыта в этой сфере.

Структура субъектов и объектов адвокатиrowания конкуренции в Украине представлена на рис.1.

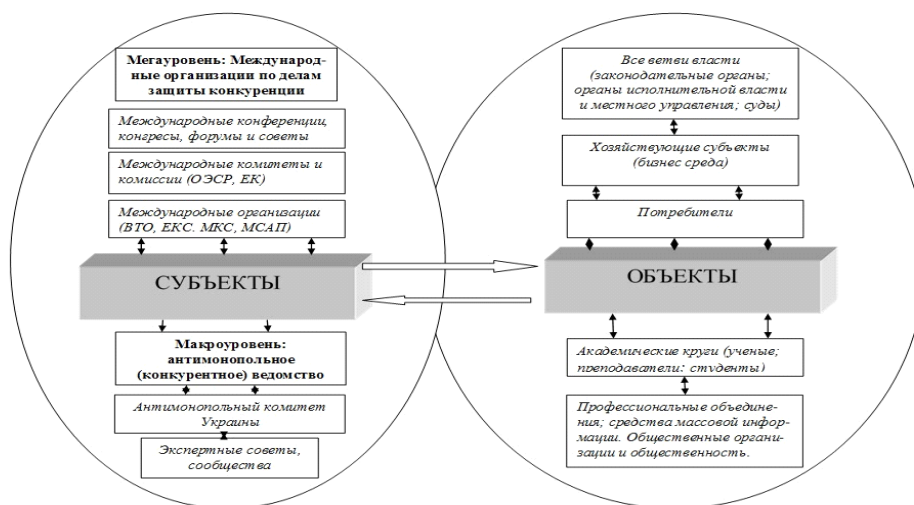


Рис. 1. Структура субъектов и объектов адвокатиrowания конкуренции.

Адвокатиrowание конкуренции должно быть направлено на решение следующих задач:

- влияние на законотворческий процесс с целью защиты конкуренции;
- уточнение положений законов путем разработки соответствующих регламентов и комментариев;
- установление конструктивного диалога антимонопольных органов с государственными и местными органами власти, ответственными за формирование и осуществление регуляторной политики с целью минимизации ограничивающего влияния на конкуренцию, разработку и применение мер по регулированию деятельности экономических операторов рынка;
- повышение осознания всеми слоями общества значения конкуренции и возможных потерях, которые несут потребители и экономика в целом в результате ее ограничения;
- информирование отечественных и иностранных компаний о существующих правилах регулирования конкурентных отношений на рынке с целью прогнозирования экономической деятельности и повышения привлекательности украинской экономики;

- просветительская кампания, разъяснение норм антимонопольного законодательства, обеспечение доступности информации относительно ограничений, содержащихся в нем, и требований, которые предъявляет антимонопольное законодательство к хозяйствующим субъектам в тех или иных случаях;

- обеспечение сотрудничества общества с антимонопольными органами с целью выявления нарушений антимонопольного законодательства при сборе необходимой информации;
- обеспечение понимания обществом природы конкуренции, значения выполнения антимонопольных законов и формирования сильной конкурентной политики.

На сегодняшний день в развитии адвокатиrowания конкуренции можно выделить следующие основные тенденции:

- усиление активности национальных антимонопольных (конкурентных) ведомств в адвокатиrowания конкуренции;
- распространение международного сотрудничества в сфере адвокатиrowания конкуренции через создание международных формальных и неформальных правительственных

организаций;

- осознание развивающимися странами и странами с посттрансформационной экономикой необходимости дополнения инструментов принуждения инструментами адвокатирувания конкуренции, постепенное их включение к вопросам адвокатирувания конкуренции;

- обновление практического инструментария адвокатирувания конкуренции, фокусируясь на проведении тематических исследований, изучении конкретных ситуаций, как конкурентные ведомства-члены Международной конкурентной сети проводят свою деятельность по адвокатируванию конкуренции на практике [4];

- проведение оценки эффективности деятельности конкурентных ведомств по адвокатируванию конкуренции;

- обмен опытом по адвокатируванию конкуренции между странами через проведение конференций, телесеминаров, публикацию информации и статей в средствах массовой информации, в частности, на веб - сайтах;

- развитие конкурентной культуры внутри общества и поощрение конкурентных ведомств к распространению конкурентной культуры [5];

- проникновение принципов конкуренции в правительственные политические решения;

- проведение работы международными организациями и национальными конкурентными ведомствами по разъяснению преимуществ конкуренции различным целевым группам;

- признание ключевой роли конкуренции как движущей силы экономического роста и инновационной деятельности [6];

- учет влияния на конкуренцию вмешательства антимонопольных (конкурентных) ведомств в функционирование рынков;

- первоочередность общественно значимых тем адвокатирувания конкуренции, которые имеют значительный кумулятивный эффект воздействия на экономику в целом, таких как: транспорт, энергетика, финансовый рынок.

Адвокатирувание конкуренции в Украине является относительно молодым направлением в деятельности Антимонопольного комитета Украины. Среди основных мероприятий по адвокатируванию конкуренции, осуществляемых Комитетом на современном этапе можно выделить следующие:

1. Публикации о деятельности Комитета на официальном Интернет - сайте.

2. Конференции, круглые столы, семинары, направленные на раскрытие важности конкуренции и необходимости соблюдения антимонопольного законодательства, проводимых силами Комитета или при участии специалистов Комитета.

3. Научные исследования по проблемам развития конкурентной среды в целом и в отношении конкретных рынков, проводимых Цент-

ром комплексных исследований по вопросам антимонопольной политики в рамках бюджетных тем.

4. Издание тематического журнала "Конкуренция. Вестник Антимонопольного комитета Украины", тематических сборников, разъяснительных, монографий и т.д.

Анализируя значение адвокатирувания конкуренции для формирования эффективной конкурентной среды в стране, следует отметить следующие положительные моменты:

1. Устранение существующих искажений рыночного механизма.

2. Либерализация и дерегулирование различных секторов национального хозяйства.

3. Стимулирование развития конкурентных рынков.

4. Стимулирование инновационных проектов в экономике.

5. Оптимизация спроса и предложения.

6. Эффективное распределение ресурсов между участниками рынка.

7. Постепенное снижение цен.

8. Повышение конкурентной культуры в обществе.

Адвокатирувание конкуренции направлено, прежде всего, на бизнес-аудиторию и потребителей, а ключевой фактор в современном бизнес-мире является выстраивание отношений. И социальные сети в этом аспекте становятся все более привлекательным сообществом для адвокатирувания конкуренции и формирования конкурентной культуры в обществе. Уже сейчас становится очевидной огромная ценность, которую предоставляют социальные сети. Использование для АМК Украины социальных сетей в основном сконцентрировано в четырех направлениях:

1. Возможность организации систематической связи с объектами адвокатирувания. Все большее количество организаций и предприятий организуют свои страницы в социальных сетях для увеличения популярности своих брендов и выхода на новые демографические слои клиентов.

2. Реклама и продвижение. Социальные сети позволяют организациям успешно информировать пользователей и повышать их лояльность. Продвижение может быть организовано в виде игры или конкурса, что позволит популяризировать АМК среди молодежи.

3. Поиск персонала, особенно в области технических талантов. Проверено, что такие системы обеспечивают быстрый способ контакта с нужными кандидатами, поскольку службы персонала легко могут общаться сразу с несколькими кандидатами одновременно и выбрать тех, кто лучше других разбирается в современном Интернете и смогут принести свои технологические знания на службу закону.

4. Организация виртуальных совещаний и конференций. Поскольку у АМК есть ряд территориальных отделений, а совместные совещания проводятся каждую неделю, то организа-

ция совещаний в виде видеоконференций позволяет оперативно донести информацию до всех служащих, при этом сберечь время и бюджетные средства, которые понадобились бы на организацию командировок.

К основным инструментам социальных сетей относятся:

- социализация сайта;
- создание контента;
- голосование;
- таргетирование рекламы;
- конкурсы;
- инфографика;
- акции;
- события;
- программы.

Для государственных органов власти, в частности АМК Украины, социальные платформы предоставляют возможность более осмысленно общаться с аудиторией: потенциальными пользователями, партнерами и работниками такими способами, которые были просто невозможны раньше. Обогащение существующих сайтов социальными данными с помощью, например Facebook, способствует возникновению нового измерения персонализации для посетителей сайтов. Многие эксперты считают, что человечество подошло к серьезному сдвигу инновационно-информационной парадигмы: от приложений для технологий к приложениям для людей, которые соответствуют их профилям.

Социальный граф означает конец анонимного Интернета, что приведет к полной трансформации жизнедеятельности и взаимодействия людей. Одним из важных проявлений онлайн-социального графа является облегчение накопления социального капитала. У каждого из нас как личности есть два источника персонального конкурентного преимущества: человеческий капитал и социальный капитал. Человеческий капитал, включающий в себя талант, интеллект, харизму и формальный авторитет, необходимый для успеха, часто находится за пределами нашего контроля. Социальный же капитал формируют наши отношения. Роберт Путнам, профессор политологии из Гарварда, который, собственно, и ввел новый термин в своих основополагающих работах в середине 1990-х годов, определяет социальный капитал как объединенную ценность всех социальных сетей человека с учетом склонности этих сетей оказывать ему поддержку и помощь. По мнению Путнама, социальный капитал может быть измерен как уровень доверия и взаимодействия в сообществе или между отдельными людьми, и это главный компонент для построения и поддержки демократии. Поздние работы на тему социального капитала фокусировались больше на отдельном человеке. Исследование Деба Грюнфельда в Стэнфордской школе бизнеса и Николая Пискорски в Гарвардской школе бизнеса показали, что социальный капитал является мощным источником знаний, идей, возможностей, поддержки, репутации, которые

важны так же, как и человеческий капитал. Многие исследователи приходят к выводу, что выход социальных сетей в Интернет позволяет людям более эффективно аккумулировать, использовать социальный капитал и управлять им. Для управления особенно важны четыре последствия:

1. Установление более тесных, неформальных взаимоотношений.
2. Онлайн-нетворкинг существенно дополняет реальные мероприятия, так как более комфортный для современных людей.
3. Происходит постепенное "уплощение" традиционной организационной иерархии.
4. Возникает феномен умножения сетевых эффектов.

Сайты социальных сетей могут помочь спланировать позитивное отношение членов общества к инициативам АМК в сфере адвокатирирования конкуренции, которое трудно было бы получить другими способами, особенно по мере роста сообщества АМК в сети. Добавляя в сообщество идентичность и эмоциональность, сайты социальных сетей помогают государственным органам создавать личные ощущения у участников даже очень больших сообществ. Онлайн-социальный нетворкинг расширяет понятие кольца взаимодействия во времени, географии, количестве участников. В результате выигрыш в эффективности от соединения новых технологий с человеческой социальной деятельностью создает новую ценность для общества.

Социальные сети могут стать для АМК Украины источником новых идей на пути продвижения принципов конкуренции и адвокатирирования. Работники АМК могут использовать такой феномен как краудсорсинг для генерирования идей в сообществах пользователей. В зависимости от каждой конкретной ситуации можно привлекать внутренние сообщества, внешние сообщества или оба типа одновременно. Преимущество внутренних сообществ заключается в том, что возникают ситуации, когда работники АМК разных подразделений, которые в реальности практически не общаются, при онлайн-нетворкинге проявляют профессиональную компетенцию и знания в нужной для решения задачи области. Обращение к внутренним сообществам рационально в случае необходимости сохранения конфиденциальности. С другой стороны, внешние сообщества могут сгенерировать совершенно новые идеи. Кроме того, они будут чувствовать себя более вовлеченными, благодарными и лояльными, если увидят, как высоко ценится их мнение, и АМК, как государственный орган, хочет быть прозрачными и понятным для общества.

Важным аспектом в стратегии продвижения АМК в социальных сетях является убеждение руководства Комитета в перспективности таких действий. Поддержка коллег и руководителей важна для мобилизации ресурсов, необходимых для разработки страницы, маркетинговых инвестиций в ее продвижение и убеждение ауди-

тории в том, что это стоит ее внимания. Использование таких коммуникационных инструментов, как например Twitter, помогает информировать всех заинтересованных участников о ходе развития проектов АМК, в том числе по адвокатированию конкуренции. Люди могут поддерживать только то, что они знают и понимают. Для поддержки обратной связи голосование - самый простой способ по конкретным проектам. Почти любой сайт социальной сети имеет возможности для проведения голосований.

Мы уже писали, что присутствие в социальных сетях АМК может быть использовано для рекрутинга персонала. Выделяют четыре основные сайты социальных сетей, которые лучше всего подходят для различных стадий цикла рекрутинга и различных типов кандидатов: LinkedIn, Doostang, Ryze и Facebook.

Чтобы реализовать проект присутствия АМК и адвокатирования конкуренции в социальных сетях нужно начинать с выработки стратегии. Стратегия позволит ответить на такие вопросы: Какие цели? Какой бюджет проекта? В формировании стратегии АМК в социальных сетях можно выделить следующие этапы:

- найти и заинтересовать целевую аудиторию;
- мониторить запросы/ негативные отклики и реагировать на негатив;
- рассказать о преимуществах новых проектов АМК;
- узнать мнения пользователей социальных сети по разным вопросам конкурентной политики;
- анонсы мероприятий АМК, приглашение заинтересованных лиц на события.

После того как ведомство определится со стратегическими целями, полезно понять, каким образом будет измеряться успех проекта, рассчитывать необходимые уровни инвестиций и измерять ценность для деятельности АМК целом.

Отдельно хочется остановиться на рисках. Наибольшие риски в социальном нетворкинге в организации, как правило, не связаны с технологиями. Это риски идентичности и приватности. Большая зона риска для организации, использующей социальный нетворкинг, - это защита интеллектуальной собственности и конфиденциальности информации, защита от преступных посягательств. В любой государственной организации существует политика, определяющая деятельность ее сотрудников. Точно так же должна быть определена и политика, регламентирующая использование работниками технологий социального нетворкинга, а также вопросы, которые требуют сравнения рисков с возможными выгодами.

Важным аспектом адвокатирования конкуренции является международное сотрудничество и обмен опытом. Антимонопольного комитета Украины является постоянным участником Международной сети по вопросам конкуренции (ММК). В 2010-2012 гг. представители Комитета

приняли участие в очередной конференции ММК и в заседаниях ее рабочих групп по вопросам слияния и по вопросам картелей, что способствовало укреплению сотрудничества с коллегами из конкурентных ведомств других стран.

Основной организацией для взаимодействия конкурентных ведомств государств - участников СНГ является Межгосударственный совет по антимонопольной политике (МРАП). В течение 2010-2012 гг. на заседаниях Совета рассматривались, в частности, результаты деятельности созданных в рамках МРАП рабочих групп по исследованиям рынков авиаперевозок, телекоммуникаций, зерна и розничных торговых сетей, а также роли и задач национальных конкурентных ведомств в процессе преодоления последствий финансового кризиса. Важным результатом стала совместная разработка Доклада о состоянии конкуренции на рынке международной телефонной связи между государствами-участниками СНГ, которая была представлена на заседании Экономического Совета СНГ. Выполнение рекомендаций, представленных в докладе, позволило существенно снизить тарифы на услуги связи в руминге.

Двустороннее сотрудничество с зарубежными конкурентными ведомствами занимает особое место в системе международных отношений в области защиты конкуренции. В настоящее время действуют 4 межгосударственных соглашения (с Россией, Арменией, Азербайджаном и Грузией) и 9 межведомственных соглашений (с Австрией, Беларусью, Болгарией, Латвией, Литвой, Польшей, Словакией, Венгрией и Чехией) о сотрудничестве в области конкурентной политики. Реализация указанных договоров осуществляется, в частности, в форме обмена результатами исследований и информацией о развитии законодательства, опытом по вопросам взаимодействия с отраслевыми регуляторами, результатам расследований по социально важным рынкам.

Антимонопольным комитетом Украины был реализован проект технической помощи ЕС "Гармонизация политики в сфере конкуренции и государственных закупок в Украине с соответствующими стандартами ЕС", целью которого было совершенствование законодательства о защите экономической конкуренции и правоприменительной практики Комитета.

В течение 2010-2012 гг. с помощью экспертов разработаны проекты документов методологического характера с целью усовершенствовать правоприменительную практику Комитета, проведен семинар для специалистов Комитета относительно вертикальных согласованных действий согласно новым правилам ЕС, приняты ряд мер, направленных на реформирование системы государственной помощи субъектам хозяйствования в Украине.

Одним из наиболее важных событий последних лет стало проведение международной конференции на тему "Модернизация антимонопольных органов: формирование приоритетов

право применения и адвокатиrowания конкуренции" при участии руководителей конкурентных ведомств государств ЕС и СНГ, представителей международных организаций, органов власти, деловых кругов и научной общественности. На конференции были рассмотрены ключевые аспекты и тенденции деятельности конкурентных ведомств стран СНГ и ЕС в период экономического кризиса

Таким образом, адвокатиrowание конкуренции является новым направлением конкурентной политики в Украине. Эффективная реализация мероприятий по адвокатиrowанию конкуренции возможна лишь при условии создания соответствующих механизмов и действенной структуры. Перспективными формами адвокатиrowания конкуренции в Украине выступает организация работы Антимонопольного комитета Украины в социальных сетях, международное сотрудничество и обмен опытом.

Литература:

1. Авдашева С, Шастистко А. Промышленная и конкурентная политика: проблема

взаимодействия и уроки для России // Вопросы экономики. ? 2003. ? № 9. ? с. 109 - 121.

2. Advocacy and Competition policy. International Competition Network / Report prepared by the Advocacy Working Group. ICN's Conference : Italy. - 2002. ? с. 115.

3. Белов А. Теория и практика связей с общественностью. - Ростов н/Д. ? 2005. ? с. 9.

4. Advocacy Toolkit. Part I: Advocacy process and tools // Prepared by ICN Advocacy Working Group. Presented at the 10th Annual Conference of the ICN, The Hague, May 2011. Электронный ресурс. - Режим доступа: <http://www.internationalcompetitionnetwork.org/uploads/library/doc745.pdf>.

5. ICN Advocacy Working Group: Long-Term Strategic Plan 2011 - 2016. ? Электронный ресурс. - Режим доступа: <http://www.internationalcompetitionnetwork.org/uploads/library/doc760.pdf>.

6. The ICN Advocacy Working Group Work Plan for 2011 - 2012 ICN Year. Электронный ресурс. - Режим доступа: <http://www.internationalcompetitionnetwork.org/uploads/library/doc759.pdf>

В последнее время на государственном уровне системе образования, как сфере формирования человеческого капитала, уделяется большое внимание. Принята Государственная программа развития образования РК, реализация которого обеспечит экономическое и интеллектуальное процветание страны. В мире широкое тиражирование получила так называемая модель глобального исследовательского университета (global research university), где активно используется инновационная деятельность.

Ключевые слова: образование, человеческий капитал, глобальный исследовательский университет.

Лит. 5.

Насакаева Бакыт, Дюсембаева Меруэрт
БІЛІМ БЕРУ АДАМ КАПИТАЛЫН ҚАЛЫПТАСТЫРУДЫҢ НЕГІЗГІ
САЛАСЫ РЕТІНДЕ

Кейінгі кезде білім беру жүйесін адам капиталын қалыптастырудың негізгі саласы ретінде мемлекеттік деңгейде қарастырылуына үлкен көңіл бөлінуде. Білім беру жүйесін дамытуға арналған мемлекеттік бағдарламасы қабылданды. Қабылданған бағдарлама елдің экономикалық және зияткерлік көркеюін қамтамасыздандырады. Әлемде жаһандық зерттеу университетінің (global research university) моделі кең тираждауды тапқан. Аталмыш университетте инновациялық қызмет белсенді пайдаланылады.

Кілтті сөздер: білім беру, адам капиталы, жаһандық зерттеу университеті

Әд. 5.

Bakyt Nassakayeva, Meruert Dyussembayeva
EDUCATION AS THE MAIN AREA OF HUMAN CAPITAL
FORMATION

Recently, at the state level it is paid attention to the education system, as the main field of human capital. The State Program of Education Development of Kazakhstan is implemented. It will provide economic and intellectual prosperity of the country. The model of global research university where innovation activity is widely used - it becomes very popular.

Keywords: education, human capital, global research university.

Lit. 5.

Казахстан является одним из наиболее динамично развивающихся государств. За 20 лет независимости Республика Казахстан успешно преодолел сложнейший этап кардинальных экономических, политических и социальных реформ. Серьезные изменения и дополнения внесены в Закон "Об образовании РК", имеющее огромное значение для казахстанского общества. Его реализация направлена на дальнейшее совершенствование системы образования, повышение его качества и расширение доступности. Все эти годы развитие образования является неизменным приоритетом государственной политики. В "Стратегии индустриально-инновационного развития Республики Казахстан на 2003-2015 годы" говорится: "система образования в Казахстане должна стать динамично развивающейся и способной адекватно реагировать на ускоряющиеся мировые процессы глобализации и информатизации" [1].

Понятие "человеческий капитал" приобретает в настоящее время всё большее значение. Резко возрос интерес экономической науки к человеческим созидательным способностям, к путям их становления и развития. Основной сферой, в которой формируется человеческий

капитал, является сфера образования, поэтому именно здесь и должны быть сфокусированы усилия общества и государства [2]. Сфера образования - это сфера стратегических интересов общества, а потому ее состояние и уровень развития являются факторами социального прогресса и хозяйственного роста. В связи с этим, Президент Республики Казахстан Н.А. Назарбаев в Послании Народу Казахстана "Социально-экономическая модернизация - главный вектор развития Казахстана", в разделе "Качественный рост человеческого капитала в Казахстане", выдвинул стратегические задачи по модернизации системы образования [3].

Одним из способов накопления человеческого капитала является инвестирование в человека, в его здоровье, образование. Сегодня изучение проблем повышения эффективности использования производительных сил людей, реализующихся в современных условиях в форме человеческого капитала, является не просто актуальным, а выдвигается в ряд первоочередных задач в структуре социально-экономических исследований.

Основным источником финансирования образования Казахстана являются средства государственного бюджета. За последние 10 лет

1 к.э.н., с.н.с. НИИНЭСА Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза

2 магистрант Карагандинского экономического университета Казпотребсоюза

финансирование системы образования возросло почти в 8 раз. Расходы госбюджета на образование в 2012 году составляли 381 289 722,5 тенге (таблица 1).

Таблица 1

Исполнение республиканского бюджета за 2012 год Министерством образования и науки Республики Казахстан

| тысяч тенге | | |
|--|----------------------|----------------------|
| Наименование | План на 2012 год | Исполнение |
| 1 | 2 | 3 |
| ВСЕГО | 382 009 647,8 | 381 289 722,5 |
| <i>Дошкольное образование</i> | 33 604 695,0 | 33 604 695,0 |
| <i>в том числе:</i> | | |
| <i>на целевые текущие трансферты областным бюджетам, бюджетам городов Астаны и Алматы на реализацию государственного образовательного заказа в дошкольных организациях образования</i> | 31 899 990,0 | 31 899 990,0 |
| <i>на целевые текущие трансферты областным бюджетам, бюджетам городов Астаны и Алматы на увеличение размера доплаты за квалификационную категорию воспитателям дошкольных организаций образования</i> | 1 704 705,0 | 1 704 705,0 |
| Среднее образование | 33 749 451,6 | 33 640 985,4 |
| <i>в том числе:</i> | | |
| <i>на обучение и воспитание одаренных детей в республиканских организациях образования</i> | 21 805 685,0 | 21 697 218,8 |
| <i>на целевые текущие трансферты областным бюджетам, бюджетам городов Астаны и Алматы на увеличение размера доплаты за квалификационную категорию учителям школ</i> | 9 112 286,0 | 9 112 286,0 |
| Техническое и профессиональное образование | 24 430 852,0 | 24 352 890,8 |
| <i>в том числе:</i> | | |
| <i>на подготовку специалистов в организациях технического и профессионального, послесреднего образования и оказание социальной поддержки обучающимся</i> | 2 256 209,0 | 2 256 209,0 |
| <i>на целевые текущие трансферты областным бюджетам, бюджетам городов Астаны и Алматы на обновление и переоборудование учебно-производственных мастерских, лабораторий учебных заведений технического и профессионального образования</i> | 2 425 000,0 | 2 425 000,0 |
| <i>на целевые текущие трансферты областным бюджетам, бюджетам городов Астаны и Алматы на установление доплаты за организацию производственного обучения мастерам производственного обучения организаций технического и профессионального образования</i> | 1 376 962,0 | 1 376 962,0 |
| Высшее и послевузовское образование | 113 950 737,4 | 113 939 841,4 |
| <i>в том числе:</i> | | |
| <i>на подготовку специалистов с высшим, послевузовским образованием и оказание социальной поддержки обучающимся</i> | 94 846 471,0 | 94 845 275,5 |
| <i>на подготовку специалистов в высших учебных заведениях за рубежом в рамках программы «Болашак»</i> | 15 435 019,0 | 15 435 019,0 |
| Наука | 33 864 582,0 | 33 863 906,1 |
| <i>в том числе:</i> | | |
| <i>на научную и (или) научно-техническую деятельность</i> | 28 146 469,0 | 28 146 390,6 |
| <i>на обеспечение базового финансирования субъектов научной и (или) научно-технической деятельности</i> | 4 981 723,0 | 4 981 723,0 |
| Прочие | 142 409 329,8 | 141 887 403,8 |
| <i>в том числе:</i> | | |
| <i>на строительство и реконструкцию объектов образования и науки</i> | 78 152 382,0 | 77 913 144,9 |
| <i>на внедрение системы электронного обучения в организациях среднего и технического профессионального образования</i> | 15 939 656,0 | 15 939 596,6 |
| <i>на проведение мероприятий по молодежной политике и патриотическому воспитанию граждан</i> | 1 159 366,0 | 1 159 301,0 |
| <i>на повышение квалификации и переподготовка кадров государственных организаций образования</i> | 6 888 756,0 | 6 888 755,0 |
| Примечание – Составлено на основе [4] | | |

Развитие национальных систем образования становится ключевым элементом глобальной конкуренции и одной из наиболее важных жизненных ценностей. Образовательная система должна вобрать в себя самые современные знания и технологии. Уже в ближайшие годы необходимо обеспечить переход к образованию по стандартам нового поколения, отвечающим требованиям современной инновационной экономики. Сфера образования должна стать базой для расширения научной деятельности. В свою очередь, наука также обладает значительным образовательным потенциалом.

Во всем мире роль университетов в генерации, использовании и распространении знаний за последние десятилетия усилилась. Широкое тиражирование получила так называемая модель глобального исследовательского университета (global research university), в рамках которой университеты становятся активными игроками не только в производстве новых знаний, но и в их распространении и использовании через инновационную деятельность. Принципиальными особенностями этой модели являются:

- освоение студентами базовых компетенций исследовательской и инновационной деятельности через их включение в соответствующие практики;

- полноценный переход на двухуровневую систему "бакалавриат-магистратура", предполагающий активное использование студентов, прежде всего магистратуры в качестве важнейшей "рабочей силы" для исследований и разработок;

- реальное включение большинства преподавателей в исследовательскую и инновационную деятельность, которая рассматривается как приоритетная по отношению к преподавательской работе;

- превращение университетов в центры коммуникации бизнеса, общества, государства по вопросам научного и технологического прогнозирования, обмена передовыми знаниями, решения глобальных проблем;

- отказ от линейной модели "от фундаментального исследования до прикладной разра-

ботки" в пользу тесного сотрудничества с реальным сектором экономики как в поисках заказов на прикладные разработки, так и в поисках фундаментальной тематики;

- полидисциплинарность исследований и разработок;

- формирование инновационных производств и организация инновационных предприятий;

- интернационализация научной деятельности, выражающаяся в подключении к передовой глобальной научной повестке дня, публикации в международных журналах, организации интернациональных исследовательских команд [5].

Таким образом, формирование человеческого капитала определяется в качестве одного из ключевых моментов в стратегии развития Казахстана, реализация которого обеспечит экономическое и интеллектуальное процветание страны. Целью Государственной программы развития образования РК является: "Повышение конкурентоспособности образования, развитие человеческого капитала путем обеспечения доступности качественного образования для устойчивого роста экономики". Мировая тенденция такова, что вузы должны выполнять три миссии: преподавание, научное исследование и обслуживание (сервис). При этом современный вузовский педагог должен совмещать качества преподавателя и исследователя.

Литература:

1. "Стратегия индустриально-инновационного развития Республики Казахстан на 2003-2015 годы".

2. Экспертно-аналитический Центр ран [электронный ресурс]: <http://do.gendocs.ru/docs/index-384292.html?page=17>

3. Послание Народу Казахстана "Социально-экономическая модернизация - главный вектор развития Казахстана", Астана, 2012.

4. Министерство образования и науки Республики Казахстан <http://www.edu.gov.kz>

5. Концепция развития исследовательской и инновационной деятельности в российских вузах.

Алма Нурпеисова¹**ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ ИНФОРМАЦИОННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН**

В статье раскрыты положения, связанные со структурой правового обеспечения информационной безопасности и соответствующего законодательства в области информационных технологий и защиты информации, персональных данных, интеллектуальной собственности, государственной тайны. Изложены вопросы юридической ответственности за правонарушения в области информационной безопасности, а также механизмы защиты прав и законных интересов субъектов информационной сферы.

Ключевые слова: информация, информационная безопасность, информационные технологии, юридическая ответственность

Лит. 1.

Алма Нурпеисова

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ АҚПАРАТТЫҚ ҚАУІПСІЗДІГІНІҢ ҚҰҚЫҚТЫҚ АСПЕКТІЛЕРІ

Мақалада ақпараттық қауіпсіздікті құқықтық қамтамасыз ету құрылымымен және ақпараттық технологиялар және ақпаратты, жеке мәліметтерді, интеллектуалдық меншікті, мемлекетік құпияны қорғау аясындағы тиісті заңнамасымен байланысты ережелер айқындалған. Ақпараттық қауіпсіздік аясындағы құқық бұзушылық үшін құқықтық жауапкершілік сауалдары, сонымен қатар ақпараттық сала субъектілерінің құқықтары мен заңды мүдделерін қорғау механизмі қарастырылған.

Түйінді сөздер: ақпарат, ақпараттық қауіпсіздік, ақпараттық технологиялар, заңдык жауапкершілік

Әд. 1.

Alma Nurpeisova

LEGAL ASPECTS OF INFORMATION SECURITY OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

The article of c.j.s., associate professor of General legal and special disciplines of Karaganda Economic University of Kazpotrebsoyuz of Nurpeisova A.K. on 'Legal aspects of information security of the Republic of Kazakhstan' disclosed provisions relating to the structure of legal maintenance of information security and related legislation in the field of information technology and security of information, personal data, intellectual property, state secrets. The problems of legal liability for violations in the field of information security, as well as mechanisms to protect the rights and legitimate interests of the entities of the information sphere is expounded

Keywords: information, information security, information technology, juridische responsibility

Lit.1.

Постановка проблемы. Актуальность проблемы обеспечения информационной безопасности обусловлено тем, что информация стала стратегическим национальным ресурсом. В Казахстане реализован ряд мер по совершенствованию системы обеспечения информационной безопасности государства: в свете Стратегии национальной безопасности Республики Казахстан была разработана и принята Концепция информационной безопасности до 2016 года (далее Концепция), предусматривающая реализацию комплекса правовых, организационных и научно-технических мероприятий, направленных на прогнозирование, выявление, предупреждение и пресечение угроз в сфере информационной безопасности. Концепция основана на оценке текущей ситуации и определяет государственную политику, перспективы деятельности государственных органов в области обеспечения информационной безопасности.[1]

Анализ последних публикаций по проблеме. Данная Концепция была разработана в соответствии с Конституцией Республики Казахстан и законами Республики Казахстан "О национальной безопасности Республики Казахстан", "О государственных секретах", "О проти-

водействии терроризму", "Об электронном документе и электронной цифровой подписи", "Об информатизации", "О техническом регулировании", "О лицензировании", "О средствах массовой информации", "О связи", "О регулировании Казахстанского сегмента сети Интернет", "О персональных данных" и др. При разработке Концепции был учтен имеющийся международный опыт в области обеспечения информационной безопасности, в частности США, Великобритании, Канады, Российской Федерации, Индии, Эстонии. В Концепции выдержан соответствующий международному опыту комплексный подход к реализации вопросов обеспечения информационной безопасности, включающий законодательное, нормативно-методическое, организационное, технологическое и кадровое обеспечение. В положения Концепции включены основные направления сотрудничества государства-участников Содружества Независимых Государств (СНГ) в сфере обеспечения информационной безопасности, подписанной в г. Бишкеке 10 октября 2008 года, Соглашения между правительствами государств - членов Шанхайской организации сотрудничества о сотрудничестве в области обеспечения междуна-

¹ к.ю.н., доцент кафедры общеправовых и специальных дисциплин Карагандинского экономического университета Казпотребсоюза

родной информационной безопасности, ратифицированного Законом Республики Казахстан от 1 июня 2010 года "О ратификации Соглашения между правительствами государств-членов Шанхайской организации сотрудничества о сотрудничестве в области обеспечения международной информационной безопасности".

Технический прогресс в областях микроэлектроники, аппаратных и программных средств, вычислительной техники ускоряет развитие информационных технологий и влияет на их совершенствование. Объективные тенденции, связанные с информатизацией всех аспектов государственной и общественной жизни, объективно свидетельствуют, что существование современного независимого государства неразрывно связано с обеспечением информационной безопасности всех звеньев его государственных структур. Определения отдельных вопросов. Анализ мирового опыта показывает, что произошел качественный скачок в процессе управления на всех уровнях: от межгосударственных образований до отдельных фирм и банков. В тоже время параллельно развивалась и усиливалась опасность несанкционированного вмешательства в работу информационных систем с целью несанкционированного получения информации и нарушения их функционирования. Такая опасность совершенно очевидна, т.к. разрушение и дезорганизация информационной инфраструктуры государства по силе воздействия соизмерима с последствиями реальных боевых действий. Адекватными должны быть и меры по предотвращению таких последствий. Республика Казахстан, являясь интенсивно развивающимся государством, также подвержена воздействию "информационного оружия".

Следует подчеркнуть, что указанные выше угрозы информационной безопасности представляют опасность не только для государства, но и для отдельных граждан. Объектом таких угроз являются персональные данные, данные о состоянии финансов, коммерческая тайна. Кроме того, явную угрозу представляет деструктивное идеологическое и психологическое воздействие на граждан государства. В данной связи, отмечаем распространение в Республике такого вида преступников как "кардеры", занимающиеся воровством с кредитных карточек граждан. В этих условиях органами КНБ, согласно действующему законодательству в сфере информационной безопасности выполняются функции по борьбе с компьютерной преступностью, противодействию техническим разведкам, обеспечению государственных органов и организаций специальными видами связи. Эффективно противостоять информационным угрозам в современных условиях может лишь хорошо организованная государственная система обеспечения информационной безопасности, которая должна осуществляться при полном взаимодействии всех государственных органов, негосударственных структур и граждан Республики Казахстан.

Цель исследования. С учетом того, что Казахстан участвует в мировом информационном обмене, в настоящее время иницируются заключение международных соглашений по вопросам информационной безопасности с целью более тесного взаимодействия и борьбы с компьютерными преступлениями. В частности, рассмотрены и одобрены некоторые международные конвенции по вопросам информационной безопасности и борьбы с компьютерными преступлениями. Осуществляется тесное сотрудничество со специальными службами иностранных государств по вопросам информационной безопасности - перенимается опыт борьбы с преступлениями в сфере информационных технологий.

Процесс информатизации общества, охвативший большинство сфер человеческой деятельности, не обошел стороной и область права. Компьютер стал "орудием труда" юристов. Вместе с тем, возрастание роли информации привело к тому, что появились и новые виды преступности, связанные по своей сути с незаконным хищением, копированием и распространением информации - так называемые "компьютерные" преступления.

Все это потребовало от юристов соответствующей подготовки в области современных информационных технологий, наличия соответствующей информационной культуры.

Систематическое накопление характеризующей оперативную обстановку достоверной информации, ее своевременный и качественный анализ являются одними из важнейших условий организации борьбы с преступностью в современных условиях. Информация стала стратегическим продуктом, а использование средств ее обработки, важнейшим из которых является компьютерная техника, сделалось жизненно важной потребностью при решении управленческих задач. Общество, которое не сумеет решить задачи интенсификации информационного обеспечения управления, рискует безнадежно отстать от развитых стран.

Информатизация правовой сферы непосредственно связана с внедрением компьютерной техники и созданием на ее основе автоматизированных систем сбора, хранения, обработки и выдачи информации. При этом необходимо учитывать то важнейшее обстоятельство, что компьютер из мощного вычислительного средства превратился в устройство для обработки и хранения любых видов информации. Это позволяет применять его для моделирования ситуаций, принятия управленческих решений, а также как средство связи в сложных системах коммуникации. Очевидно, решение проблем информатизации находится на пути создания информационных сетей на разных уровнях управления. Функционирование таких сетей способствует организации без документного обмена информацией и использованию автоматизированных рабочих мест.

Квалификация современного специалиста

в области юридической и правоохранительной деятельности требует понимания устройства и основных принципов работы персонального компьютера (ПК), необходимые навыки алгоритмизации и программирования задач, знание современных принципов сбора, хранения и переработки информации, в том числе с использованием телекоммуникаций (компьютерных сетей), понимание основ искусственного интеллекта. Только глубокие специальные знания могут обеспечить высокий уровень информационной культуры.

Современные информационные технологии интенсивно внедряются во все сферы жизни и деятельности общества.

Национальная и экономическая безопасность государства начинает напрямую зависеть от обеспечения информационной безопасности. Именно поэтому с целью создания гарантий по обеспечению необходимой стойкости средств защиты информации государство берет на себя ответственность за лицензирование деятельности организаций, занимающихся защитой информации, и сертификацию соответствующих технических средств. Сегодняшний уровень защиты от внешних информационных угроз в глобальных открытых сетях не может быть сочтен удовлетворительным: до сих пор в Казахстане отсутствует всеобъемлющая и технически выверенная стратегия в этой области.

Выводы проведенного исследования. С целью изменения ситуации должен быть безотлагательно разработан и осуществлен комплекс мер в области законодательства и стандартизации средств, обеспечивающих информационную безопасность Казахстана. К первоочередным задачам в этом направлении относятся:

- принятие специального закона, аналогичного "Computer Security Act" в США, возлагающего на конкретные госструктуры ответственность за методологическую поддержку работ в области информационной безопасности;

- выработку унифицированных подходов к обеспечению безопасности для организаций различного профиля, размера и форм собственности;

- обеспечение появления на рынке достаточного числа разнообразных сертифицированных средств для решения задач информационной безопасности.

Одной из проблем в области защиты информации в Казахстане является отсутствие официальных документов с подробными рекомендациями по построению безопасных информационных систем, аналогичных разработанному, например, Американским институтом стандартных технологий (США) и британскому стандарту. Хотя в Великобритании не существует нормативных актов, требующих выполнения государственных стандартов, около 60% британских фирм и организаций добровольно используют разработанный стандарт, а остальные намерены внедрять его рекомендации в ближайшее время.

Лицензирование и сертификация в области систем обеспечения безопасности информации могут снизить остроту этой проблемы. Необходимо создание пользователю гарантий того, что используемые им средства защиты информации способны обеспечивать необходимый уровень защиты. Именно лицензирование может способствовать тому, что проблемой защиты информации будут заниматься только высококвалифицированные специалисты в этой области, а создаваемые ими продукты будут находиться на соответствующем уровне и смогут пройти сертификацию.

Интернет заостряет любую проблему обеспечения безопасности в сетевой среде до предела, и если раньше можно было игнорировать развитие информационных технологий, мировой опыт и международное законодательство в области защиты информации и коммуникаций, то сейчас этого себе позволить уже нельзя. Интернет ведет жесткий отбор, у него своя система лицензирования и сертификации.

С учетом требований информационной безопасности и мировой практики деятельности в сфере защиты информации представляется целесообразным присоединение Казахстана к сложившимся системам международной стандартизации и сертификации информационных технологий, что на практике означает:

- приведение национальных и отраслевых стандартов в соответствие с международными;

- участие представителей Республики Казахстан в международных системах сертификации (в том числе в сертификационных испытаниях);

- возможность признания в Казахстане международных сертификатов.

Кроме того, в соответствии с действующим законодательством, любая организация, занимающаяся сбором и обработкой персональных данных (например, операций с пластиковыми карточками), должна иметь лицензию на право заниматься подобной деятельностью и использовать для этого сертифицированные средства.

Существуют серьезные проблемы обеспечения информационной безопасности банков, которые до сих пор не нашли своего решения. Например, как обеспечить защищенный обмен информацией с представительством банка за рубежом? Здесь имеет место юридическая коллизия, в соответствии с которой, с одной стороны, вывозить отечественные средства защиты за рубеж можно только по специальному разрешению, а с другой, - можно использовать средства защиты зарубежного производства, только прошедшие казахстанскую сертификацию, а таковые отсутствуют.

Другой вопрос: нужно ли банку самому разрабатывать защищенную автоматизированную систему. Для того, чтобы банк мог разрабатывать защищенную АБС, он должен получить лицензию, если будут использоваться криптографические средства. При этом банк не получает лицензию, если в его уставе прямо не запи-

сано, что он может заниматься разработкой защищенных систем, поскольку подобная деятельность относится к сфере оказания услуг.

Даже специализированные организации практически никогда в одиночку не работают над созданием защищенных информационных систем, поэтому банку заниматься разработкой защищенной АБС нет смысла, так как сложность подобных работ очень высока. Во Франции ряд банков на паях создали фирму, которая взяла на себя решение задачи создания защищенной АБС и разработала такую систему.

Если возникает потребность в подобной системе, можно пойти либо по такому же пути, либо, что более эффективно, создать организацию, которая смогла бы четко сформулировать требования по модификации существующих АБС для их реализации одной из фирм, имеющих лицензию на разработку систем информационной безопасности.

Для решения проблем информационной безопасности необходима тесная координация деятельности всех субъектов, которых касаются вопросы безопасности: пользователей, производителей средств безопасности и государственных органов, создающих нормативные доку-

менты и осуществляющих надзорные функции.

Динамика развития информационных технологий в социально-экономической и культурной жизни общества и государства предъявляет повышенные требования к решению вопросов информационной безопасности. Обеспечение информационной безопасности государства требует использования комплексного подхода, включающего организационные, технические, программные, социальные механизмы, способные реализовать конституционные права и свободы человека и гражданина в области получения информации, пользования ею в целях защиты конституционного строя, суверенитета и территориальной целостности Республики Казахстан, политической, экономической и социальной стабильности, законности и правопорядка, развития взаимовыгодного международного сотрудничества в области информационной безопасности.

Литература:

1. Указ Президента Республики Казахстан от 14 ноября 2011 года №174 "О Концепции информационной безопасности Республики Казахстан до 2016 года". [http:// www@zakon.kz](http://www.zakon.kz)

Парасотская Н.Н.¹

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ РЕПО

В работе рассмотрены вопросы бухгалтерского учета и налогообложения операций РЕПО.

Ключевые слова: ценные бумаги, займ, организация учета, особенности налогообложения.

Лит. 6.

Парасотская Н.Н.

РЕПО ОПЕРАЦИЯСЫНЫҢ ЕСЕПКЕ АЛУ ЖӘНЕ САЛЫҚ ӨНДІРУ ЕРЕКШЕЛІКТЕРІ

Жұмыста РЕПО операциясының салық өндіру және бухгалтерлік есеп сұрақтары қарастырылған.

Түйінді сөздер: құнды қағаздар, займ, есептеуді ұйымдастыру, салық өндіру ерекшелігі.

Әд. 6.

N. Parasotskaya

FEATURES OF ACCOUNTING AND TAX REPO TRANSACTIONS

The paper discusses the issues of accounting and tax of REPO operations.

Key words: securities, loan, organization of accounting, feature of the taxation,

Lit. 6.

РЕПО (от англ. repurchase agreement (REPO) - соглашение об обратной покупке) - это сделка продажи ценных бумаг с обязательством их обратного выкупа в будущем. Таким образом, сделка РЕПО состоит из двух частей: продажи и обратного выкупа ценных бумаг. Обратный выкуп - вторая часть РЕПО - может производиться по заранее известной цене либо по рыночной цене данной ценной бумаги на дату выкупа. Об особенностях учета и налогообложения таких операций пойдет речь в данной работе.

Налоговый кодекс РФ подразделяет все сделки РЕПО на 2 основных вида.

Получение одной из сторон займа. В этом случае тот, кто передает ценные бумаги, будет нести расходы, которые классифицируются как уплата процентов за средства, которые были привлечены в результате сделки. Положительный результат будет облагаться налогами в соответствии со статьями Налогового кодекса. Доходы же другой стороны признаются как доходы, полученные от размещения денежных средств.

Предоставление займа с участием ценных бумаг. Здесь доходы и расходы участников операции меняются местами. Теперь уже продавец получит доход, связанный с получением процентов по займу, а покупатель будет нести расходы.

Доходы или расходы соответственно принимаются к учету на дату свершения второй части сделки и прекращения взаимных обязательств сторон друг перед другом.

Когда по свершенной сделке РЕПО определяется доход, то в этом случае в расчет включается фактическая цена, по которой ЦБ были реализованы. Их рыночная стоимость при оформлении первой части сделки при этом не учитывается. Рыночные цены берутся в расчет только в ситуации, когда бумаги не были выкуплены

обратно или в неполном объеме.

Нормативными документами Минфина России не установлен порядок учета сделок РЕПО.

В связи с этим организациями, совершающими такие сделки, используются два варианта их отражения в бухгалтерском учете:

вариант 1 - исходя из гражданско-правовых отношений как две отдельные сделки: вначале продажа (покупка), затем - покупка (продажа). Этот вариант становится причиной возникновения разниц между бухгалтерским и налоговым учетом у сторон договора. Характер этих разниц и их классификация будут рассмотрены в примере;

вариант 2 - в порядке, установленном НК РФ, - передача ценных бумаг в РЕПО не признается реализацией, доходы и расходы у сторон сделки приравниваются к процентам по долговым обязательствам.

Бухгалтерский учет у первоначального продавца

По правилам Центрального Банка России передача ценных бумаг по сделке РЕПО отражается в порядке, аналогичном их передаче в заем без прекращения признания. Ценные бумаги списываются с соответствующего балансового счета второго порядка по учету вложений в ценные бумаги соответствующей категории и зачисляются на балансовые счета учета ценных бумаг, переданных без прекращения признания.

Применительно к Плану счетов для некредитных организаций для учета ценных бумаг, переданных по сделке РЕПО, можно было бы использовать отдельный субсчет счета 58.

Возврат ценных бумаг, переданных в заем, отражается обратной бухгалтерской записью.

В практике некредитных организаций, которые учитывают сделки РЕПО без использова-

1 к.э.н., профессор кафедры "Бухгалтерский учёт в коммерческих организациях" Финансового университета при Правительстве РФ

ния счетов реализации, передаваемые ценные бумаги, как правило, списываются с использованием счета 76, субсчет "Требования по возврату ценных бумаг, переданных в РЕПО".

В кредитных организациях получение денежных средств первоначальным продавцом по первой части сделки РЕПО отражается бухгалтерской записью:

Дт балансового счета по учету расчетов или денежных средств Кт соответствующего балансового счета по учету прочих привлеченных средств - на сумму РЕПО. Для некредитных организаций это счет 66.

Исполнение второй части сделки РЕПО отражается в следующем порядке.

Погашение обязательств по возврату денежных средств и уплате процентов отражается в бухгалтерском учете записью:

Дт счета по учету краткосрочных обязательств на сумму РЕПО и начисленных процентов (то есть на сумму выкупа по второй части) Кт балансового счета по учету расчетов или счета по учету денежных средств.

Получение ценных бумаг отражается в бухгалтерском учете записью:

Дт балансового счета по учету вложений в ценные бумаги соответствующей категории, с которого была осуществлена передача ценных бумаг, Кт балансового счета по учету ценных бумаг, переданных без прекращения признания.

В течение срока действия сделки РЕПО продавец начисляет доходы по долговым ценным бумагам.

Рассмотрим вариант 2 - учет сделок РЕПО без использования счетов реализации.

Этот вариант основан на экономическом содержании сделок РЕПО и приближен к порядку налогового учета.

За основу этого варианта берется методика, приведенная в письме Банка России от 07.09.2007 № 141Т "Об отражении в бухгалтерском учете операций куплипродажи ценных бумаг с обязательством их последующей продаживыкупа" с переложением на План счетов для некредитных организаций, где разъяснен порядок применения норм Положения о правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России от 26.03.2007 № 302П, при отражении в бухгалтерском учете операций куплипродажи ценных бумаг с обязательством их последующей продаживыкупа как двух частей одной сделки.

Письмом Банка России от 07.09.2007 № 141П предусмотрено следующее.

1. Если условиями договора (соотношение цен по первой и второй частям сделки и другие существенные условия) предусмотрено предоставление одной стороной (первоначальным покупателем) денежных средств, обеспеченное передачей другой стороной (первоначальным продавцом) права собственности на ценные бу-

маги с обязательством их выкупа в определенный день в будущем за сумму, равную сумме денежных средств, полученных по первой части сделки, и увеличенную на сумму процентов за пользование вышеуказанными денежными средствами, то такие операции рекомендуется отражать в бухгалтерском учете в соответствии с приложением к данному письму (подпункт 1 п. 3 ст. 282 НК РФ).

2. Если условиями договора (соотношение цен по первой и второй частям сделки и другие существенные условия) предусмотрена передача одной стороной (первоначальным продавцом) в собственность другой стороне (первоначальному покупателю) ценных бумаг с обязательством их выкупа в определенный день в будущем за сумму, равную сумме денежных средств, полученных по первой части сделки, и уменьшенную на сумму процентов за пользование вышеуказанными ценными бумагами, то такую операцию рекомендуется отражать в бухгалтерском учете как операцию займа ценных бумаг без прекращения признания (без первоначального признания) в соответствии с главой 8 "Отражение в бухгалтерском учете операций займа ценных бумаг" приложения 11 к Положению, утвержденному Банком России 26.03.2007 № 302П (подпункт 2 п. 3 ст. 282 НК РФ).

В этом случае денежные средства, уплаченные первоначальным покупателем первоначальному продавцу по первой части сделки, рассматриваются в целях бухгалтерского учета как гарантийный депозит (вклад), полученный (переданный) в качестве обеспечения возврата ценных бумаг и уплаты процентов за пользование ими, и отражаются на счетах по учету прочих привлеченных (размещенных) средств.

Налогообложение

Если срок сделки РЕПО превышает один год либо ее предметом являются неэмиссионные ценные бумаги, то в целях налогообложения прибыли такая сделка не признается РЕПО. Она рассматривается как две самостоятельные сделки купли-продажи. В этом случае налогообложение указанных операций следует производить в соответствии со статьями, регулирующими порядок определения налоговой базы при совершении операций с ценными бумагами (ст. 271, 272, 280, 281, 328, 329 НК РФ).

Налогообложение прибыли от сделок РЕПО производится на основании статьи 282 НК РФ. Так, выбытие ценных бумаг ни по первой, ни по второй части сделки не считается реализацией у стороны, которая является продавцом. Ведь для целей налогообложения прибыли уплата денежных средств по первой и второй частям сделки РЕПО является выдачей и возвратом займа соответственно. При этом ценные бумаги, которые передаются по первой части РЕПО, выбывают из регистров налогового учета у продавца и отражаются у покупателя вплоть до момента второй части сделки РЕПО.

Цена обратного выкупа ценной бумаги, как

правило, отличается от цены ее выбытия по первой части сделки. Однако после обратного выкупа (вторая часть РЕПО) ценные бумаги должны быть отражены в налоговом учете продавца по той же стоимости, по которой они числились у него до начала сделки РЕПО. Об этом сказано в пункте 2 1 статьи 282 НК РФ. А разница цен между второй и первой частями РЕПО у продавца по первой части РЕПО, если разница положительная, и у покупателя по первой части РЕПО, если разница отрицательная считается процентом, начисленным по заемным средствам, и уменьшает налоговую базу в пределах нормативов, установленных статьей 269 НК РФ для других видов займов и кредитов. Это прописано в пунктах 3 и 4 статьи 282 НК РФ. При этом, датой признания расходов в виде процентов по операции РЕПО является дата исполнения (прекращения) обязательств участников по второй части РЕПО с учетом положений пунктов 3 и 4 статьи 282 НК РФ.

Процентные облигации (в том числе государственные) довольно часто становятся предметом сделок РЕПО. Главной особенностью налогообложения процентов по облигациям является то, что налог с них платит исходный владелец облигаций.

Это следует из буквального толкования пункта 7 2 статьи 282 НК РФ. В нем написано следующее. По операции РЕПО выплаты, осуществляемые эмитентом по ценным бумагам в период между датами исполнения первой части РЕПО и второй части РЕПО, могут приниматься в уменьшение суммы денежных средств, подлежащих уплате продавцом по первой части РЕПО при последующем приобретении ценных бумаг по второй части РЕПО, либо перечисляться покупателем по первой части РЕПО продавцу по первой части РЕПО в соответствии с договором. Такие выплаты не признаются доходами покупателя по первой части РЕПО и включаются в доходы продавца по первой части РЕПО. Процентный (купонный) доход учитывается при расчете налоговой базы продавца по первой части РЕПО в порядке, установленном статьями 271, 273 и 328 НК РФ, и не учитывается при определении налоговой базы по процентному (купонному) доходу по ценным бумагам, являющимся объектом операции РЕПО, у покупателя по первой части РЕПО. При этом, цена реализации (приобретения) по второй части РЕПО в этом случае не изменяется. Цену по второй части РЕПО можно изменить в случае, предусмотренном договором, когда эмитент в период между первой и второй частями сделки осуществляет купонную выплату (частичное погашение номинальной стоимости ценных бумаг). Данное обстоятельство отражено в пункте 7 статьи 282 НК РФ.

Кроме того, из пункта 8 статьи 282 НК РФ следует, что изменение цены реализации (приобретения) по второй части РЕПО возможно также в случае, если договором в период между первой и второй частями РЕПО предусмотрены

расчеты, связанные с установленными условиями договора критериями изменения рыночных цен на ценные бумаги, которые являются объектом операции РЕПО, и согласно условиям договора такие расчеты меняют цену реализации (приобретения) по второй части РЕПО.

Покупатель в отношении первой части РЕПО по ценной бумаге, являющейся предметом сделки РЕПО может открыть короткую позицию. Это следует из пункта 9 статьи 282 НК РФ. В целях ст.282 НК РФ открытием короткой позиции по ценной бумаге, являющейся объектом операции РЕПО и находящейся у покупателя по первой части РЕПО, понимается отчуждение им указанной ценной бумаги, за исключением реализации ценной бумаги по первой части РЕПО или реализации ценной бумаги по второй части РЕПО в рамках одной операции РЕПО. При этом, открытием короткой позиции не является:

- отчуждение покупателем по первой части РЕПО ценных бумаг, являющихся предметом данной операции РЕПО, по второй части этой же операции РЕПО;

- отчуждение покупателем по первой части РЕПО ценных бумаг, являющихся предметом данной операции РЕПО, по другой операции РЕПО, когда он является продавцом по первой части.

Если у покупателя по первой части РЕПО в собственности находятся ценные бумаги того же выпуска что и ценные бумаги, приобретенных по первой части других операций РЕПО, то короткая позиция не открывается. Руководствуясь положением пункта 9 статьи 282 НК РФ закрытие короткой позиции по ценной бумаге должно произойти до момента приобретения ценных бумаг того же выпуска в портфель ценных бумаг покупателя по первой части РЕПО, последующее (немедленное) отчуждение которых не приведет к открытию короткой позиции.

Под закрытием короткой позиции по ценной бумаге понимается исполнение второй части операции РЕПО покупателем по первой части РЕПО за счет:

- полученных по другой сделке РЕПО ценных бумаг того же выпуска, по которому открыта короткая позиция;

- приобретения ценных бумаг того же выпуска, по которому открыта короткая позиция, за исключением приобретения ценных бумаг по операции РЕПО и исполнения обязательств по покупке ценных бумаг продавцом по второй части РЕПО. Короткие позиции закрываются в последовательности, определенной учетной политикой с применением методов (ФИФО), (ЛИФО), по стоимости единицы. Налоговая база по короткой позиции определяется на дату закрытия короткой позиции.

Пунктом 10 статьи 282 НК РФ определено, что полученные доходы по операции, связанной с открытием короткой позиции, определяются в порядке, предусмотренном пунктом 5 или 6 статьи 280 НК РФ. Расходы по операции, связанной

с закрытием короткой позиции, и затраты, связанные с приобретением и реализацией соответствующих ценных бумаг, определяются в порядке, предусмотренном статьей 280 НК РФ. Расходы по операции, связанной с закрытием короткой позиции, признаются на дату закрытия короткой позиции.

Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль при проведении подобных сделок. Примеры

Сделками РЕПО, к которым применяется особый режим налогообложения, считаются сделки с эмиссионными ценными бумагами на срок не более одного года. Если срок больше, обе части РЕПО облагаются налогом как разные сделки (покупка, а затем реализация ценной бумаги). Если срок менее одного года, сделка РЕПО для целей налогообложения фактически приравнивается к договору займа. В главе 25 НК РФ сделкам РЕПО посвящены две статьи - 282 и 333.

Пример

Фирма А продала фирме Б акции за 100 руб., а потом выкупила их за 120 руб.

Первая часть сделки (продажа акций за 100 руб.) налогом на прибыль не облагается. При обратном выкупе акций считается, что фирма А выплатила фирме Б процент по займу в размере 20 руб., который можно включить в расходы по правилам, установленным для обычных займов и кредитов (то есть в соответствии со ст. 269 НК РФ).

Если при завершении сделки РЕПО обратно был выкуплен не весь пакет ценных бумаг, разница считается обычной реализацией ценных бумаг и облагается налогом в общем порядке. Если предметом сделки РЕПО служат облигации, по которым в период между первой и второй частью сделки РЕПО выплачивается эмитентом по накопленный купонный доход (НКД), то указанные суммы могут уменьшать выплаты продавца по первой части РЕПО при выкупе им облигаций по второй части РЕПО, либо перечисляться покупателем по первой части РЕПО продавцу по первой части РЕПО в соответствии с договором. Об этом говорится в соответствии с подпунктах 2 и 7 ст. 282 НК РФ. При этом, купонный доход учитывается при расчете налоговой базы продавца по первой части РЕПО в порядке, установленном статьями 271, 273 и 328 НК РФ, и не учитывается при определении налоговой базы по купонному доходу по ценным бумагам, являющимся объектом операции РЕПО, у покупателя по первой части РЕПО.

При передаче облигаций на первом этапе сделки РЕПО продавец не меняет в налоговом учете цену приобретения и НКД, уплаченный по этой ценной бумаге (п. 1 ст. 282 НК РФ). При обратном выкупе облигаций к их цене добавляется НКД на дату выкупа. Статьей 333 НК РФ установлено, что продавец ценных бумаг по обратной части операций РЕПО осуществляет учет ценных бумаг от даты их приобретения в соот-

ветствии с первой частью операций РЕПО до срока продажи (выкупа первым участником сделки). В учете отражается дата продажи и стоимость проданных ценных бумаг, подлежащих выкупу при исполнении второй части соглашения о сделках купли-продажи ценных бумаг с обратным выкупом, дата выкупа и стоимость ценных бумаг, выкупленных при исполнении второй части соглашений о сделках купли-продажи.

Пример

Фирма X купила облигацию за 120 руб НКД на дату покупки составлял 20 руб. Некоторое время спустя фирма X заключает с фирмой Y договор РЕПО. Облигация передается фирме Y по цене 135 руб., НКД на дату передачи составляет 25 руб. Затем по второй части фирма X выкупает облигацию по цене 190 руб. при НКД на дату передачи 40 руб. Первая часть РЕПО для фирмы X не считается реализацией ценной бумаги, а приравнивается к получению займа. В налоговом учете по первой части РЕПО фирма X обязана отразить:

- 1) выбытие облигации;
- 2) получение займа.

Согласно п. 1 ст. 282 НК РФ сделка РЕПО не меняет цену приобретения ценных бумаг и размер НКД, значит, выбытие облигации отражается по стоимости приобретения (100 руб. плюс 20 руб.). Облигация передана за 135 руб. (110 руб. плюс 25 руб.), поэтому в налоговом учете необходимо отразить получение займа на 135 руб.

Фирма обязана отразить в налоговом учете выдачу займа на сумму 135 руб., а также признавать доходы в виде процентов на конец каждого отчетного периода (плата за РЕПО).

На практике организация, приобретающая облигации по первой части РЕПО, вовсе не обязательно держит их у себя на балансе без движения, ведь она может заработать не только на разнице цен в рамках сделки РЕПО. В промежутке между двумя частями сделки организация может пустить ценные бумаги в оборот, перепродать их по более высокой цене и получить прибыль. Когда же подойдет срок возврата ценных бумаг, участник сделки приобретет их на рынке и вернет продавцу по первой части РЕПО.

Перепродажа ценных бумаг (в том числе и разница НКД, если она возникает) облагается по общим правилам налогообложения ценных бумаг. При этом п. 1 ст. 282 НК РФ требует, чтобы облигации вернулись в налоговые регистры продавца по первой части РЕПО по исходной стоимости. Например, если первоначально облигации были куплены за 100 руб. плюс 20 руб. НКД, а после сделки РЕПО были выкуплены по 190 руб., для налогового учета цена облигаций осталась прежней - 120 руб.

Особенности налогообложения процентов по ценным бумагам при сделках РЕПО

Процентные облигации (в том числе государственные) довольно часто становятся предметом сделок РЕПО. Главной особенностью на-

логообложения процентов по облигациям является то, что налог с них фактически платят оба участника сделки - и исходный владелец облигаций, и тот, кто временно владел ими между первой и второй частями РЕПО.

Такая ситуация возникает из буквального толкования пункта 7 статьи 282 НК РФ. В нем написано следующее. При расчете разницы между ценой реализации (приобретения) по второй части РЕПО и ценой приобретения (реализации) по первой части РЕПО цена реализации (приобретения) по второй части РЕПО исчисляется с учетом накопленного процентного (купонного) дохода на дату второй части РЕПО, увеличенного на сумму купонной выплаты эмитентом (если таковая имела место) и уменьшенного на сумму накопленного процентного (купонного) дохода на дату первой части РЕПО.

Таким образом, если предметом РЕПО были облигации, по которым в период между первой и второй частями сделки эмитент выплатил купон, сумма последнего должна быть добавлена в цену обратного выкупа.

Исполнение данной нормы может привести либо к двойному налогообложению процентов по ценной бумаге, либо к убытку от реализации этой бумаги.

Налогообложение доходов от спекулятивных операций в рамках сделки РЕПО

Участник сделки РЕПО, который приобретает ценные бумаги по первой части сделки, как правило, пускает их в оборот с целью получения спекулятивной прибыли. Ценные бумаги продаются, на вырученные деньги покупаются другие ценные бумаги и т. д. Когда наступает срок второй части сделки РЕПО, продавцу не-

редко приходится накануне приобретать нужные ценные бумаги на открытом рынке. В результате помимо финансового результата от собственно сделки РЕПО у этого участника появляется побочный результат от ряда операций по реализации ценных бумаг.

Как следует вести налоговый учет в такой ситуации? Вопросы налогообложения побочных спекулятивных операций с использованием средств, полученных в рамках сделки РЕПО, не регулируются статьей 282 НК РФ. Эти операции должны облагаться по правилам, которые установлены статьей 280 Кодекса.

Иными словами, налогоплательщик должен выделить отдельно результат от РЕПО и отдельно от спекулятивных операций.

References:

- 1.Astakhov VP accounting and other funds and accounts / VP Astakhov, E. Makarenko, EM Tkachenko, ed. Astakhov. -M.: PRIOR, 2008.-256 p.
- 2.Behnke, R., R. Holt full cycle accounting. Per. from English. / Ed. Paly VF - Moscow: JSC "Viktorn", 2008, ch. 4.
- 3.Position of the Central Bank dated 27.03.2007 302-P "On the Rules of accounting in credit institutions located in the territory of the Russian Federation"
- 4.Kivenko EB Accounting Treasury bills from commercial banks. // Accounting and banks. № 12, 2002.
- 5.Instructions CBR 110-I "On Banks' Required Ratios from 16.04.2004 as amended on 17.03.2007"
- 6.Tax Code: Part Two, 117-FZ dated 05 August 2000 (as amended on 01.12.2007, the 310-FZ)

Пунтус Евгения Александровна¹
КОНФЕССИОНАЛЬНАЯ ИДЕНТИЧНОСТЬ В ЭПОХУ МОДЕРНА

Данная статья рассматривает основные аспекты развития конфессиональной идентичности в эпоху модерна. Особое внимание уделяется неоднозначности оценок "секулярной эпохи" и последствий, созданного ею, секулярного проекта для религиозной идентичности эпохи постмодерна.

Ключевые слова: секуляризация, конфессия, идентичность

Лит. 3.

Пунтус Евгения Александровна
КОНФЕССИЯЛЫҚ БІРДЕЙЛІК МОДЕРННІҢ ЗАМАНЫНДА

Айтылмыш мақала конфессиялық бірдейліктің дамуының негізгі аспектітерін модерннің заманында қарайды. Айрықша көңіл "секулярлы заманның" және арттың сарапшылығының неоднозначности уделенетін, жасаонымен, секулярлық жобаның постмодерндік заманының діни бірлестігі үшін.

Түйінді сөздер: секуляризация, конфессия, идентичность

Әд. 3.

Puntus Evgenia Aleksandrovna
CONFESSIONAL IDENTITY DURING THE MODERNIST STYLE ERA

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 which was created by it, the sekulyarny project for religious identity of an era of a postmodern.

Keywords: sekularization, faith, identity

Lit. 3.

Существенной особенностью "модернистского" этапа развития религии является секуляризация, под которой понимается процесс вытеснения религиозно-мифологической картины мира научно-рациональным ее объяснением, и тесно связанное с ним ослабление влияния религии на различные социальные институты - образование, экономику, политику и т.п.

Описывая это явление, американский социолог Питер Бергер определяет его как "процесс, в ходе которого сектора общества и культуры выводятся из-под контроля религиозных институтов и символов". Религия же, согласно Бергеру, это "священная завеса", наброшенная на мир и придающая этому миру теплоту и осмысленность. [1] В таком понимании секуляризация - это всего лишь стягивание завесы с существующего изначально мира: некий изначальный самостождественный мир на протяжении тысячелетий дремал под покровом (пеленой, дурманом) религиозных представлений, пока однажды, наконец, этот покров не был сорван и человек не увидел мир (и себя в этом мире) таким, какой он есть на самом деле. П. Бергер исходит из того, что человек стремится обрести "наполненное смыслом" место в реальности своей повседневной жизни. К этому направлена, в конечном счете, его деятельность, результатом которой является создаваемый человеком социокультурный мир, противостоящий ему как нечто внешнее и чуждое. Иначе говоря, в самой социальности человека заложено "антропологически необходимое" отчуждение. Религия связывает "зыбкие конструкции эмпирических обществ" с высшей реальностью, помещая их в "свя-

щенный космос", который спасает человека от хаоса. Религия выполняет регулятивную функцию упорядочивания опыта, узаконивает социальные институты, вводя их в космическую структуру отношений. Ввиду этого, наиболее "болезненными" последствиями процесса секуляризации является аномизация социальной реальности, отсутствие устойчивых легитимных социальных практик, защищающих человека от "ужасов хаоса и аномии".

Однако П.Бергер, анализируя процессы секуляризации, приходит к выводу о том, ею охвачены главным образом различные области социокультурной жизни (т.е. "публичная сфера"), чего нельзя сказать о "частной сфере" индивидуальной жизни, в которой религиозная легитимация не теряет своего значения даже в высокосекуляризованных странах американского общества. [1]

В работе "Священная завеса" П. Бергер определяет религию как священную космоизацию социального порядка. Поэтому он полагает, что процесс секуляризации, т.е. индивидуализации, приватизации религии, в результате которого религия теряет монополию на высшее определение реальности, влечет за собой угрозу общественной жизни, ввергает ее в глубокий кризис, поскольку религия не в состоянии выполнять свою основополагающую функцию конструирования того общего мира, в рамках которого социальная жизнь обретает свое значение и смысл, обязательные для всех. Проблеме преодоления кризиса, возрождения веры в ставшем безрелигиозным мире посвящена работа П. Бергера "Слухи об ангелах". Эта же проблема рассмат-

ривается в работе "Еретический императив".

Современный человек под влиянием процессов рационализации и секуляризации освобождается от бремени традиций. Он живет в ситуации, ключевым понятием для которой является уже не "судьба", а "выбор". "Ересь" означает по-гречески буквально именно "выбор". Для современного человека требованием времени становится деятельность, основанная на свободном выборе, "еретический императив". Для религии тем самым появляется новый шанс: на базе религиозного опыта человек из многих религиозных традиций и культов отдает предпочтение тому, что становится для него делом его собственного выбора и убеждения.

Упадок религии, основанной на традиции и авторитете, возмещается обращением человека к религиозному опыту как опыту "внутренней свободы". П. Бергер признает необходимость и плодотворность диалога между различными религиозными традициями. Каковы границы этой свободы, можно ли говорить о религиозной истине? П. Бергер полагает, что религиозные системы являются социальными конструкциями, но религиозный опыт лежит за пределами социальной реальности человеческой жизни и возможностей социологического анализа, хотя и расположен в рамках социального контекста. У П. Бергера религиозный опыт оказывается тем самым объектом феноменологического описания, т.е. социология "заклучает в скобки" проблему онтологического статуса религиозных утверждений и должна оставаться агностической в том смысле, что социологическая аргументация не должна использоваться для получения ни теистических, ни атеистических заключений. Такого рода попытки означают нарушение научной процедуры. Однако за пределами познания в рамках "научных процедур", включая социологию религии, охватывая эти пределы, существует "нетеоретическая инфраструктура", обуславливающая сознание, "символические схемы интерпретаций", в которых человек отвлекается от непосредственного опыта и формулирует системы индивидуальных, социальных, исторических значений в качестве трансцендентного образа действительности, подчиняющего реалии мира. Таким образом, П. Бергер утверждает связь между реальным процессом социального познания и трансценденцией, между мирским и сакральным, являя собой пример социолога, обладающего "теологическим слухом" [1].

Таким образом, секуляризация устраняет не религию как таковую, но лишь некоторые формы религиозности, несовместимые с новым видением реальности. Например, современность, замешанная на "эксклюзивном гуманизме", едва ли может быть совмещена с теми формами религиозности, которые господствовали во времена европейского Средневековья, воображение которого выстраивалось вокруг совсем другого центра (Бога). Поэтому современному человеку при всём желании непонятны очень

многие практики и верования традиционного христианства: сама матрица его восприятия (а вовсе не гордыня и глупость, как утверждают некоторые богословы) делает веру в ее традиционном христианском понимании если и не невозможной, то, как минимум крайне затруднительной (ее принятие требует от человека огромных усилий).

А те формы религиозности, которые или не противоречат "эксклюзивному гуманизму" или же сами приводят к его появлению, не испытывают никаких проблем с современностью, но, наоборот, даже выигрывают от ее повсеместного утверждения. Это обстоятельство - причина еще одного упрека Тейлора в адрес традиционного видения секуляризации. Как он пишет, "обвинения, выдвигаемые против ортодоксальных теоретиков секуляризации, заключаются в том, что последние так или иначе полагают, что изменения, связанные с современностью, сами по себе подрывают веру или же делают ее затруднительной; они не видят, что новые структуры действительно подрывают старые формы религиозности, но при этом оставляют возможность для расцвета новых". [3; 432]

Секуляризация выделяет светское как автономное, как достаточное и самодостаточное, изгоняя религию за пределы социального мира и тем самым принуждая ее или умереть, или секуляризоваться, признав, что теперь в мире все по существу своему является лишь светским, что мир обрел свои собственные основания. Религия становится чем-то излишним, несущественным, - необязательным "увлечением" отдельных людей типа рыбалки по воскресеньям или писания стихов в домашний альбом. И поэтому такие теологи, как Альгицер, и заговорили о том, что "актуализация профанного требует отрицания священного", что "трансценденция полностью трансформировалась в имманентность".

Логическое следствие секуляризации заключается в том, что, выделяя некую новую субстанцию абсолютно светского, то есть такого светского, которое является светским вне и помимо отношения с религиозным, теоретики и практики секуляризации в то же время и тем самым получили и новую субстанцию религии. Появилась, так сказать, чисто религиозная религия, не имеющая обязательного отношения к тому, что не является собственно религиозным.

Так возникло в современном мире, ставшем секулярным, новое понимание религии. Будучи, по существу, новой постановкой проблемы религии, процесс этот обернулся новым рождением религии - рождением ее в новом качестве.

Секулярный проект вовсе не предполагал насильственного уничтожения религии - он был рассчитан на ее вытеснение и естественное умирание.

Секулярный человек - это человек анти-религиозный до той поры, пока он не станет просто а-религиозным.

При этом важно подчеркнуть, что идеал се-

кулярного человека был ориентирован, конечно, на представление о религии, отождествляемой по преимуществу с институтом и практикой христианской церкви как доминирующей, титульной религии европейских обществ. Главное было в том, чтобы лишить церковь социальной роли и секуляризовать публичное пространство, чтобы социальная идентификация перестала быть религиозной, став всецело гражданской. И здесь характерным является сравнение с позднейшей ситуацией, сложившейся в Северной Америке: утверждение современной политической системы и принципа отделения церкви от государства происходило там, в условиях высокой степени религиозности граждан, но при отсутствии доминирующей конфессии. В результате США стали одновременно самой секулярной и самой религиозной страной западного мира. Иными словами, речь шла о том, чтобы религиозную идентичность сделать лишь одной из идентичностей человека и, конечно, не определяющей. Тем самым секуляризация означала, прежде всего, десакрализацию политики, которая происходила на фоне развития прагматической, по определению десакрализованной экономики - то есть экономики, выделенной в особую специальную сферу, не подлежащую регулированию с точки зрения непрагматических ценностей. В свою очередь секуляризация культуры выражалась прежде всего в общественной легитимации идейного, культурного и религиозного плюрализма.

Таким образом, новоевропейский секулярный проект - это проект в первую очередь социальный и антропологический, а не идейный - в смысле замены тотальной религиозной системы представлений другой, квазирелигиозной, системой. Это произошло лишь позже - с выходом на арену марксизма и с его практической реализацией в антирелигиозном идеократическом государстве. А вплоть до 1917 года секуляризация отнюдь не означала установки на уничтожение религии как таковой - она предполагала лишь ее транспозицию. И не только и не столько из области общезначимого в область частного, сколько именно из сферы культуры в сферу собственно религиозную. Теперь не культура стала определяться религией, а религия интерпретироваться культурой, которая и определяет ей место в мире. И соответственно человек тоже стал теперь не определяться религией, но выбирать себе религию - даже если он в ней воспитан.

Сфера духовной жизни человека и западного (христианского) человечества стала шире религиозной сферы, в ней свое особое и законное место заняли философия, наука, искусство, литература, образование и воспитание, социальная этика, практическая психология, вплоть до так называемой физической культуры и, наконец, современная культура в целом. Просвещенческий новоевропейский проект, важнейшей составляющей которого является секуляризация, - это по существу "культурный проект";

недаром и само современное понятие культуры есть его детище. Культура возникла как альтернатива досовременному комплексу идейных и поведенческих норм, основой и ядром которого была именно религия. "Культура - это то, что остается после изъятия актуальной религиозности из "культурной жизни" человека и общества, когда в культуре уже нет ничего, кроме "культуры". В этой перспективе сама религия понимается как часть культуры, то есть редуцируется до особого типа посюстороннего опыта, что позволяет "взять все ценное из векового религиозного наследия человечества", интерпретируя это "все" в культурно-секулярном ключе. То есть "обезвредить" религию как религию. [3; 437]

Но, с другой стороны, в этой ситуации культура сама приобретает сакральные черты, начиная выполнять религиозную функцию. А религии как религии - отводя особое место вне культуры. Например, в контексте культуры посещение церкви по воскресеньям или исповедь не являются культурными нормами, тогда как прочтение книги или хотя бы газеты и посещение культурного мероприятия - театрального представления или концерта - являются ее нормативными элементами. Обнаружением этих сакральных амбиций новоевропейской секулярной культуры и реакцией на них как раз и было то событие умирания искусства, о котором писал, например, Владимир Вейдле. В сущности, оно обозначило начало краха всего новоевропейского проекта под названием "культура". Возникновение так называемого современного искусства - искусства безыдейного и не воспитывающего, не претендующего быть "высоким искусством", выявило квазирелигиозность этого проекта и положило начало процессу "секуляризации" уже самой культуры. В исторический момент, когда возник проект культуры, думали, что ее составляющие и ее характеристики "вечны", потому что самому этому представлению о культуре, заменившей старый религиозно-культурный комплекс, придавались черты некоей собирательной Истины. Но динамика социокультурной истории породила новую ситуацию, которая перестала уже соответствовать парадигме культуры как своего рода религии, то есть как сферы значений и символов, вполне достаточной для духовного питания человека.

Интересно и характерно, что при всем историзме идеологии модерна (периода Современности, Нового времени) собственно объективной историей он был озабочен мало. Это был, прежде всего, идеологический, пафосный, квазирелигиозный историзм, цель которого - оправдание просвещенческой революции, с одной стороны, и увековечение сделанных "исторических" выводов, с другой. Как это ни парадоксально может звучать, но идея Прогресса абсолютно статична: Прогресс есть константа, наконец открытая вечная истина мира. Прогресс есть поступательное движение истории, то есть ее целеустремленность; о том, что у реальной истории может не быть никакой цели, прогрессисты

и подумать не могли.

И секулярный человек был представлен как "вечный человек". Религия была сведена до уровня секулярных интересов, потому что никаких иных интересов у человека уже просто не может быть по определению.

Однако с исторической точки зрения, секуляризация - это лишь эпизод, или этап социокультурной эволюции. Это процесс, начало, и конец которого обозначают некую эпоху. Это исторический отрезок, имеющий не только начало, но и конец. Кроме того, это процесс, который имеет и "пространственные" границы. Необходимо напомнить, что говорить о секуляризации можно лишь применительно к "христианскому миру" и, соответственно, к отраженным процессам в "зонах вестернизации" в других

культурно-религиозных мирах. Секуляризация есть событие, происходящее внутри христианского в религиозном отношении пространства.

И сегодня есть достаточно причин и оснований говорить о том, что, поскольку процесс секуляризации завершен, наступила (или наступает) постсекулярная эпоха.

Литература:

1. Бергер П. Религиозный опыт и традиция. Религия и общество: Хрестоматия по социологии религии/ Сост. В.И. Гараджа, Е.Д. Руткевич. - М., 1996.
2. Тофлер Э. Третья волна. Интеллектуальный эксгибиционизм. <http://exbicio.boom.ru>
3. Религия и идентичность в России// Сост. и отв. ред. М. Т. Степанянц. М.: Прогресс, 2003. С. 210

Татьяна Пупышева¹

АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ СИСТЕМЫ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ В КАЗАХСТАНЕ

В статье рассмотрены основные показатели системы высшего образования в республике Казахстан. Показана динамика государственных инвестиций в образование, динамика числа высших учебных заведений, динамика численности студентов, динамика ППС и специалистов послевузовской подготовки. Дан анализ казахстанской системы высшего образования на современном этапе.

Ключевые слова: образование, система высшего образования, стратегическое планирование.

Лит. 10.

Татьяна Пупышева

ҚАЗАҚСТАНДА ЖОҒАРЫ БІЛІМ ЖҮЙЕСІ ЖАҒДАЙЫНА ТАЛДАУ

Осы мақалада Қазақстан Республикасында жоғары білімнің жүйесінің негізгі көрсеткіштері қарап шыққан. Білімге мемлекеттік инвестициялардың серпіні, жоғары оқу орындарының санының серпіні, мемлекеттік инвестициялардың серпіні, студенттерді санның серпіні, ПОҚ-тын және ЖОО-дан кейінгі әзірлеудің мамандарын көрсеткен. Қазіргі кезеңдегі қазақстандық жоғары білімнің жүйесінің талдауы өткізілген.

Түйінді сөздер: жоғары білімнің жүйесі, стратегиялық жоспарлау.

Әд.10

Tatyana Pupysheva

THE ANALYSIS OF THE CONDITION OF SYSTEM OF THE HIGHER EDUCATION IN KAZAKHSTAN

In the article the basic parameters of the system of higher education in the Republic of Kazakhstan are considered. Reflects the dynamics of public investment in education, the dynamics of the number of higher education institutions, the dynamics of the number of students, academics and professionals dynamics of post-graduate training. The analysis of Kazakhstan's higher education system at present.

Keywords: education, higher education, and strategic planning.

Lit.10

Постановка проблемы. Стратегические интересы Казахстана требуют повышения конкурентоспособности отечественной экономики и осмысления того факта, что на современном этапе качество человеческих ресурсов страны является, вместе с инновационно-инвестиционной деятельностью, ключевыми факторами трансформации отечественной экономики в постиндустриальную стадию [1, с.4]. Качество человеческого капитала, в первую очередь, зависит от системы высшего образования, определяющей деятельность вузов, потому именно ее анализу необходимо уделить особое внимание.

Когда мы используем термин "анализ", мы подразумеваем расщепление целого на его составляющие части, чтобы понять ценность, тип, качество и количество каждой части. Это не относится ни к только выделению частного из общего или целого, ни к обобщению собранной информации. Стратегическое мировоззрение говорит о том, что каждой организации, в том числе и вузам, необходимо иметь, по крайней мере, несколько профессионалов, активно привлекающихся к оценке и изучению каждой части [2, с.34].

Анализ последних исследований и публикаций. Система образования в Казахстане претерпевала и до сих пор претерпевает серьезное

реформирование. На сегодняшний день в сфере высшего образования в Казахстане действует ряд образовательных программ, определяющих основные направления развития данной сферы. Это, прежде всего, Государственная программа развития образования в Республике Казахстан на 2011-2020 годы [3], новый закон Республики Казахстан "Об образовании" [4], новый Закон "О науке" [5], закон "О статусе "Назарбаев Университет", "Назарбаев Интеллектуальные школы" и "Назарбаев Фонд"[6].

Казахстан в настоящее время является участником основных международных документов в области высшего образования, таких как: Всеобщая Декларация прав человека, Международная Декларация экономических, социальных и культурных прав человека, Лиссабонская Конвенция о признании квалификации, относящихся к высшему образованию в Европейском регионе, Болонская декларация и другие.

Выделение нерешенных ранее частей общей проблемы. Система высшего образования Казахстана за последние 20 лет подверглась серьезным изменениям. На данный момент наблюдаются определенные успехи, но имеется и ряд проблем. На современном этапе интеграция образования, науки и производства, развитие высшего и послевузовского образования, опира-

¹ магистрант Карагандинского экономического университета Казпотребсоюза, МНС НИИ НЭСА КЭУК

ющиеся на современные достижения науки и техники, являются одними из приоритетных направлений развития экономики, особенно если это индустриально-инновационная экономика. В этих условиях значительно возрастает роль стратегического планирования системы высшего образования.

Цель исследования заключается в том, чтобы на основе анализа системы высшего образования в Казахстане, выявить основные достоинства и недостатки данной системы, а также выработать рекомендации по ее совершенствованию.

Основные результаты исследования. В целом, в последние 15 лет в Казахстане наблюдается положительная динамика увеличения доли бюджетных ассигнований в сферу образования. Так, если в 1998 году государственные инвестиции в образование составляли 66,3 млрд. тенге (3,8% ВВП), в 1999 году - 67 млрд. тенге (3,6% ВВП), в 2000 году - 103,1 млрд. тенге (3,1% ВВП), в 2001 году - 120 млрд. тенге (3,2% ВВП), в 2002 году - 118,9 млрд. тенге (3,2% ВВП), в 2003 году - 130

млрд. тенге (3,2% ВВП), в 2004 году - 195,6 млрд. тенге (3,3% ВВП), в 2005 году - 230 млрд. тенге (3,5% ВВП), в 2006 году - 331,5 млрд. тенге (3,4% ВВП), в 2007 году - 480,7 млрд. тенге (3,7% ВВП), в 2008 году - 641,4 млрд. тенге (4% ВВП), в 2009 году - 746 млрд. тенге (4,4% ВВП), а в 2011 году - почти 900 млрд. тенге - это 4,2% от ВВП республики [7]. Это значительные затраты, но в развитых странах эта цифра в два и более раз выше. Например, в США, по данным Всемирного банка, на финансирование сферы образования ежегодно выделяется в среднем от 14 до 15% от ВВП, в Южной Корее - около 15%, в Норвегии - 7% [8].

По данным казахстанской статистики в 1990 году число высших учебных заведений составляло 55, в 2010 году уже 148, в 2011 году - 149, в 2012 - 146, а в 2012 - 139 (при населении в 16 698 тыс. чел.) (рисунок 1) [9]. Это довольно много. Для сравнения по данным Международного института современной политики в Великобритании на число населения 60,4 млн. человек приходится 89 вузов, в Финляндии на 5,2 млн. человек - 20 вузов, а в Чехии на 10,2 млн. человек - 66 вузов [10].

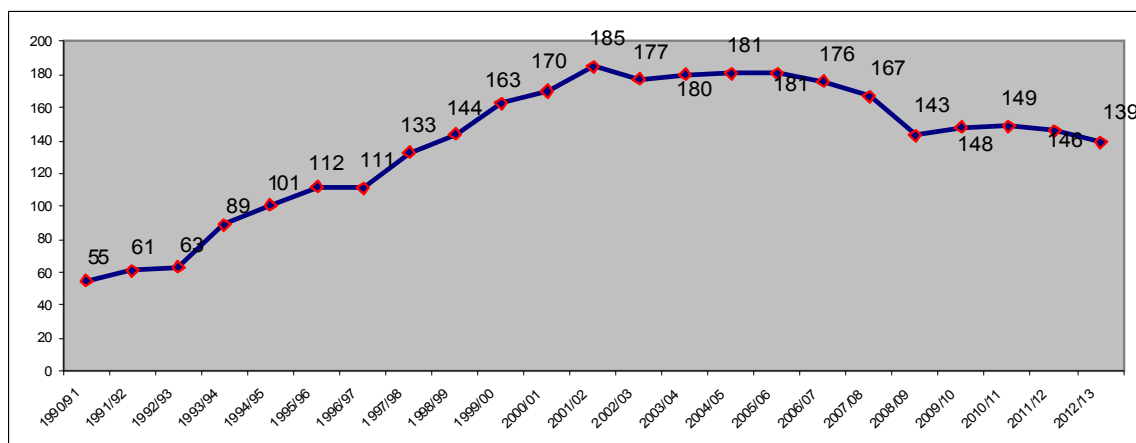


Рисунок 1. Динамика числа высших учебных заведений в Казахстане.

Что касается численности студентов высших учебных заведений, то за последний учебных год, она также несколько уменьшилась и составила 571 691 человека.

Динамика численности студентов высших учебных заведений изображена на рисунке 2[9].

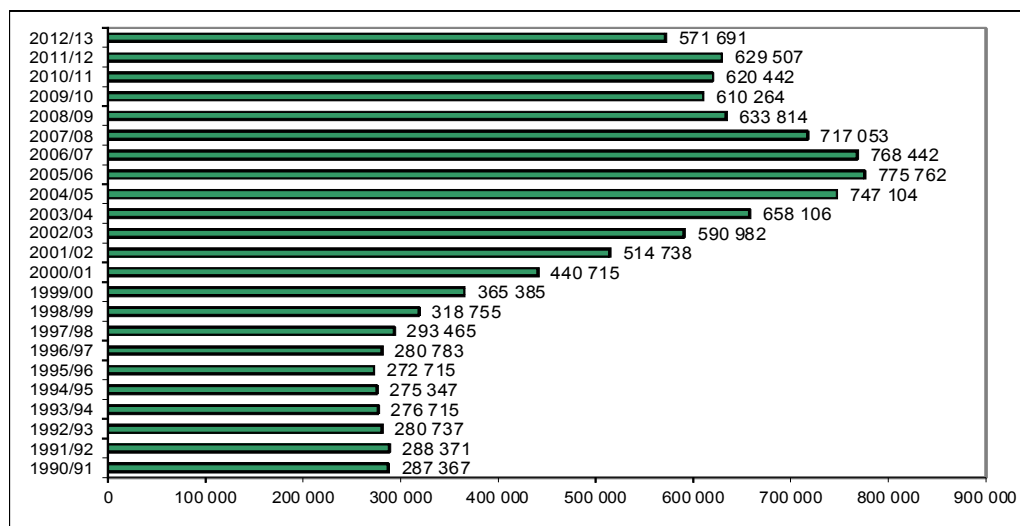


Рисунок 2. Динамика численности студентов вузов.

В целом по республике охват высшим образованием составляет 24,8% от численности населения типичного возраста и характеризуется тенденцией снижения. Хотя, в сравнении со среднемировыми показателями - 232 человек на 10 тысяч населения - в Казахстане на 10 тысяч населения приходится 423 студента. Это является довольно хорошим показателем [7].

Магистратура и докторантура направлены на подготовку кадров для занятия научно-исследовательской, научно-педагогической и управленческой деятельностью. Их количество

постоянно растет. В 2005-2009 годах объем государственного образовательного заказа на подготовку магистров составлял 2 500 мест. На 2010-2011 учебный год государственный заказ на подготовку магистров составил 2 719, докторов PhD - 200 мест. Общее количество докторантов в 2010 году составило 960 человек, а соискателей ученой степени кандидата наук - 2 488 [9].

Численность профессорско-преподавательского состава вузов также изменялась. Ее динамика изображена на рисунке 3 [9]. На данный момент она составляет 41 224 человека.

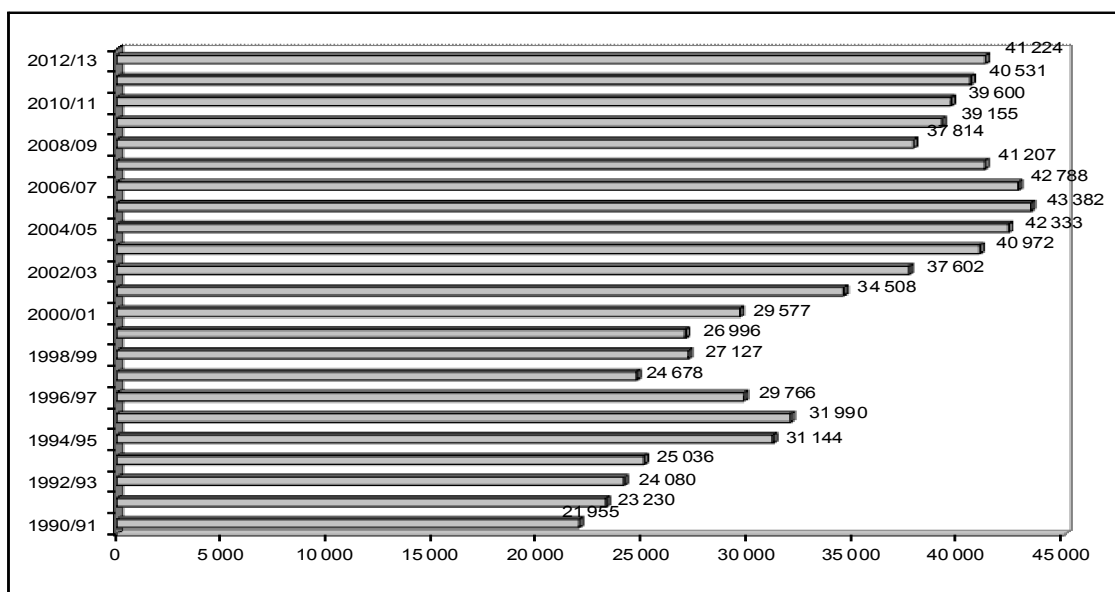


Рисунок 3. Динамика профессорско-преподавательского состава вузов.

Как показывают статистические данные динамики общей численности профессорско-преподавательского состава вузов, число докторов наук постепенно росло, пик роста - наблюдался в 2007-2008 учебном году. На данный момент наблюдается незначительное их снижение. По

сравнению с докторами наук, число кандидатов наук возросло. Остепененность вузов в среднем составляет 35,8%. Динамика численности ППС, имеющих академическую и ученую степень, ученое звание представлена в таблице 1 [7].

Таблица №1

Динамика численности ППС, имеющих академическую и ученую степень, ученое звание

| Годы | Всего | из них имеют | | | | | | |
|-----------|-------|-----------------------|-------------------------|--------------------|----------------|----------------|---------------|---------|
| | | академическую степень | | | ученую степень | | ученое звание | |
| | | магистра | доктора философии (PhD) | доктора по профилю | доктора наук | кандидата наук | профессора | доцента |
| 2002-2003 | 37602 | - | - | - | 2501 | 11609 | 2935 | 7618 |
| 2003-2004 | 40972 | - | - | - | 2518 | 11604 | 2744 | 7070 |
| 2004-2005 | 42333 | - | - | - | 2728 | 12350 | 2801 | 7528 |
| 2005-2006 | 43382 | - | - | - | 2869 | 12773 | 2884 | 7349 |
| 2006-2007 | 42788 | - | - | - | 2988 | 13073 | 2890 | 7345 |
| 2007-2008 | 41207 | - | - | - | 3000 | 13107 | 2598 | 7283 |
| 2008-2009 | 37814 | - | - | - | 2784 | 12851 | 2254 | 6645 |
| 2009-2010 | 39155 | 4214 | 263 | 358 | 2769 | 13200 | 2256 | 6532 |
| 2010-2011 | 39600 | 5566 | 362 | 329 | 3168 | 14178 | 2265 | 6614 |

Существенным вкладом в развитие страны стала реализация международной стипендии Президента Республики Казахстан "Болашак". Она дает возможность одаренным молодым казахстанцам получать образование в лучших университетах мира.

Выводы и перспективы последующих разработок в данном направлении. В целом в системе высшего образования Казахстана произошли серьезные изменения. На данный момент наблюдаются определенные успехи - в частности большой охват населения высшим образованием. Имеется и ряд проблем: недостаточность финансирования, довольно устаревшая материально-техническая база и оборудование, недостаточное привлечение предприятий к формированию практических умений и навыков учащихся, подготовка специалистов без учета потребностей современного рынка труда, отсутствие механизмов взаимодействия научно-исследовательских центров, проектных институтов, конструкторских бюро и производства с высшими учебными заведениями. Эти и другие проблемы затрудняют развитие страны. На современном этапе развития интеграция образования, науки и производства, развитие высшего и послевузовского образования, опирающиеся на современные достижения науки и техники, являются одними из приоритетных направлений развития экономики, особенно если это индустриально-инновационная система. Последующая модернизация системы высшего образования должна проходить в соответствии с современными требованиями развития казахстанского общества и условиями интеграции в мировое образовательное пространство. На данный момент министр образования и науки Бакытжан Жумагулов говорит об оптимизации сети высших учебных заведений, которая будет заключаться в закрытии на протяжении 3-4 лет слабых вузов, а также стимули-

ровании слияния некоторых вузов. В этом контексте особое внимание необходимо уделять вопросам стратегического планирования системы высшего образования.

Литература:

1. Доскалиева Б.Б. Проблемы развития социальной сферы в условиях кризиса. Монография. - Караганда, 2009. - 190 с.
2. Фляйшер К., Бенсуссан Б. Стратегический и конкурентный анализ. Методы и средства конкурентного анализа в бизнесе. - М.: БИНОМ. Лаборатория знаний, 2005. - 541 с.
3. Государственная программа развития образования Республики Казахстан на 2011-2020 годы от 7 декабря 2010 года. - Режим доступа: www.minjust.kz.
4. Закон Республики Казахстан от 27 июля 2007 года № 319-III "Об образовании" (с изменениями и дополнениями по состоянию на 14.01.2013 г.). - Режим доступа: www.zakon.kz.
5. Закон Республики Казахстан от 18 февраля 2011 года № 407-IV ЗРК "О науке". - Режим доступа: www.zakon.kz.
6. Закон Республики Казахстан от 19 января 2011 года № 395-IV ЗРК "О статусе "Назарбаев Университет", "Назарбаев Интеллектуальные Школы" и "Назарбаев Фонд". - Режим доступа: http://www.kazpravda.kz/_pdf/jan11/260111.
7. Министерство образования и науки Республики Казахстан. - Режим доступа: www.edu.gov.kz.
8. Шалабаева А., Бисембаев А. Страну спасут рабочие // Эксперт Казахстан от 19 сентября 2011 года. - №37(327). - Режим доступа: www.expertonline.kz.
9. Агентство РК по статистике. - Режим доступа: www.stat.kz.
10. Международный институт современной политики. - Режим доступа: www.iimp.kz.

Рахимбекова Анара Булатовна¹
БЮДЖЕТИРОВАНИЕ, ОРИЕНТИРОВАННОЕ НА РЕЗУЛЬТАТ, И ЭФФЕКТИВНОСТЬ
ГОСУДАРСТВЕННЫХ РАСХОДОВ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Государство несет ответственность за принятые на себя расходные обязательства и должно приводить доказательства того, что израсходованные бюджетные средства имеют определенный результат или истрачены с каким-то эффектом.

Действующий механизм сметного финансирования является неэффективным, поскольку не связан с результатами деятельности бюджетных учреждений.

Одним из приоритетных направлений модернизации бюджетной системы является внедрение методов формирования бюджетирования ориентированного на результат (БОР) на республиканском уровне и местном уровнях.

Для успешного внедрения бюджетирования, ориентированного на результат, необходимо провести еще целый ряд преобразований, касающихся как учреждений бюджетной сферы, так и системы управления бюджетными средствами в целом.

Ключевые слова: бюджетная политика, бюджетирование ориентированное на результат, государственное управление.

Лит. 9.

Рахимбекова Анара Булатовна
ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ НӘТИЖЕГЕ БАҒЫТТАЛҒАН ҚАРЖЫЛАНДЫРУ ЖӘНЕ
МЕМЛЕКЕТТІК ШЫҒЫНДАРДЫҢ ТИІМДІЛІГІ

Мемлекет өзіне қабылданған шығынды міндетемелерді жауапкершілігін алады және жұмсалған бюджеттік қаражаттың нақтыланған нәтиже немесе қандай да бір тиімділікпен жұмсалғаны туралы дәлелдерді әкелуі қажет. Сметалық қаржыландырудың әрекет етіп жүрген тетік тиімді емес болып табылады, өйткені бюджеттік мекемелер қызметтерінің нәтижелерімен байланысты емес.

Бюджеттік жүйені жаңартуының басым бағыттарының бірі республикалық және жергілікті деңгейлердегі бағытталған нәтижеге қаржыландыруды реттеу тәсілін енгізу болып табылады.

Нәтижеге бағытталған қаржыландыруды ойдағыдай енгізу үшін, бюджеттік саласындағы мекемеге де сондай-ақ бюджеттік қаражаттарды басқару жүйесіне сияқты бірнеше рет өзгеріс өткізу қажет.

Түйінді сөздер: бюджеттік саясат, нәтижеге қарай бюджеттеуге бағдарланған, мемлекеттік басқару.

Әд. 9.

Rakhimbekova Anara Bulatovna
BUDGETING FOR RESULTS AND EFFICIENCY OF PUBLIC EXPENDITURES
IN THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

The state is responsible for the assumed expenditure commitments and must provide evidence that the spent budget funds have been spent in a certain result, or with any effect.

The current estimated funding mechanism is inefficient, because it is linked to the performance of public institutions. One of the priority directions of modernization of the budgetary system is the introduction of methods of forming Based Budgeting (RBB) at the national level and local level.

For the successful implementation of budgeting for results, it is necessary to carry out a whole series of changes relating to both public sector institutions, there is the system of budget management in general.

Keywords: fiscal policy, results-oriented budgeting, public administration.

Lit. 9.

Повышение результативности и эффективности бюджетных расходов на оказание услуг обществу является одной из приоритетных задач современной политики бюджетного планирования и реформирования на всех уровнях системы общественных финансов. Государство несет ответственность за принятые на себя расходные обязательства и должно приводить доказательства того, что израсходованные бюджетные средства имеют определенный результат или истрачены с каким-то эффектом. Причем полученные эффекты должны быть достаточно дос-

товерны и подтверждаться определенными цифровыми значениями по направлениям, статьям, программам, проектам бюджетного финансирования общественных нужд. Таким образом, основной проблемой реализуемой на данный момент бюджетной реформы, является повышение эффективности бюджетных расходов на всех уровнях бюджетной системы, так как это более важный фактор роста эффективности в современных условиях по сравнению с его доходной частью [1].

Особенно этот вопрос актуален в настоящее

¹ магистрант, Финансовая академия, г.Астана

время, в условиях посткризисного периода в экономике Республики Казахстан, и как следствие - возникновение относительно нестабильной ситуации с доходной частью бюджета.

В экономической литературе понятие "эффективность" как относительное понятие выражается соотношением результата от какого-либо мероприятия и затрат на его осуществление, и имеет особенность определяться количественно и качественно.

Качественная составляющая эффективности бюджетных расходов - достижение определенных качественных характеристик, заложенных в бюджетном планировании [2].

Например, создание условий и предпосылок для максимально эффективного управления государственными расходами в соответствии с приоритетами государственной политики.

С количественной стороны, эффективность - степень достижения количественного результата и последующего сравнения данного результата с совокупностью результатов аналогичных действий [2].

В сфере общественных финансов, понятие "эффективность" имеет свою специфику. Здесь, говоря об эффективности, речь идет, прежде всего, о социальном эффекте от предоставления бюджетных услуг для общества.

Международная практика реформирования бюджетного процесса нацелена на повышение эффективности бюджетных расходов и развивается в направлении отказа от сметного планирования в пользу системы управления государственными финансами по критериям результативности, введения различных форм мониторинга, оценки и бюджетирования, ориентированного на результат (БОР).

Реформирование бюджетного процесса в Республике Казахстан идет по тому же пути. Основными тенденциями эволюции бюджетного законодательства в Республике Казахстан становятся финансирование не расходов, а выполняемых исполнителями функций, расширения самостоятельности и полномочий уполномоченных органов (Акиматов и маслихатов) и получателей бюджетных средств и смещение акцентов с контроля за исполнением сметы на контроль за достижением заявленных результатов.

Расширяются горизонты планирования, осуществляется переход от краткосрочного к среднесрочному планированию.

В международной практике средствами повышения эффективности бюджетных расходов являются также привлечение к оказанию бюджетных услуг частного сектора, реорганизация бюджетных учреждений, изменение их организационно-правовой формы, что приводит к повышению их самостоятельности в распоряжении ресурсами, ответственности за достижение финансовых результатов и тем самым к росту эффективности расходования средств [3, с. 147].

В настоящее время существуют следующие

основные направления повышения эффективности бюджетных расходов, распространенные в международной практике и актуальные для Республики Казахстан:

- 1) внедрение инструментов БОР;
- 2) реформирование бюджетного сектора (реструктуризация бюджетной сферы);
- 3) совершенствование финансового менеджмента в госсекторе.

Одним из основных инструментов повышения эффективности расходов бюджета, актуальных в настоящее время для Казахстана, является внедрение методов формирования бюджета, основанных на принципах БОР [3,4,6].

В целом модель БОР предусматривает распределение бюджетных средств между бюджетополучателями в зависимости от достижения ими конкретных результатов, обеспечивая тем самым наиболее эффективное расходование бюджетных средств.

При этом средства распределяются пропорционально общественным ожиданиям и приоритетам. Ведь в основе общей оценки эффективности бюджетных услуг лежат два основных понятия: экономическая эффективность, связывающая объемы предоставляемых услуг с затратами и социальная эффективность, которая определяется как степень достижения определенного социального результата. Таким образом, разработке финансовых нормативов, на базе которых будет проводиться расчет стоимости государственных услуг, должно предшествовать определение конечных целей оказания услуг [5, с. 19].

Подход к формированию и исполнению бюджета на принципах бюджетирования, ориентированного на результат существенно отличается от действующих ранее принципов устройства бюджетного процесса, когда основой для бюджетного планирования и расходования средств является постатейное рассмотрение сметы расходов в разных ее вариациях [2, с. 19].

Суть так называемого сметного планирования, сводилась к тому, что бюджетные расходы определялись на основе отчетных данных за прошлый период плюс надбавка [3].

Так в последние три-четыре года, расходная часть бюджета ежегодно увеличивалась на 20-30 процентов [4].

В таком планировании игнорировались конкретные цели и результаты расходования государственных средств. Цель этого финансирования сводилась к осуществлению затрат на прежнем или приращенном уровнях, то есть фактически затраты приравнивались к результатам.

В Республике Казахстан система БОР начала набирать свою актуальность в 2009 году, с принятием Концепции реформирования бюджетного процесса в Республике Казахстан.

Однако внедрение управления по результатам в 2009 - 2011 годах осуществлялось в форме эксперимента. В последующий год были приняты различные нормативные правовые

акты, уточняющие процедуру введения принципов БОР. Реализуемая политика планомерно обеспечивает переход на более высокий качественный уровень финансирования бюджетных услуг из общественных финансовых фондов по заранее определенным каналам и направлениям распределения и получателям для удовлетворения их потребностей и нужд.

В рамках второго направления повышения эффективности расходования бюджетных средств, в числе основных нерешенных проблем функционирования бюджетной сферы необходимо отметить следующее:

- действующий механизм сметного финансирования является неэффективным, поскольку не связан с результатами деятельности бюджетных учреждений;

- содержание квазибюджетных учреждений (значительную долю доходов составляют доходы от платных услуг) препятствует увеличению объемов финансирования тех учреждений, которые производят государственные услуги на рыночной основе;

- отсутствие правовой регламентации действий администрации бюджетного учреждения по распоряжению доходами от предпринимательской деятельности приводит к неэффективному использованию этих средств, а также прямым злоупотреблениям.

Решение этих проблем через реформирование бюджетной сети приводится в документе "Принципы реструктуризации бюджетного сектора в Республике Казахстан в 2009-2011 гг. и на период до 2013 г."

По данному направлению повышения эффективности бюджетных расходов предлагаются следующие пути реструктуризации бюджетного сектора, которые предполагают реорганизацию сети бюджетных учреждений и государственных предприятий [3, с. 199].

Модернизация бюджетной сети осуществляется по следующим основным направлениям: оптимизация действующей сети получателей бюджетных средств; реорганизация бюджетных учреждений и переход к новым формам финансирования предоставления государственных услуг (договорное финансирование, субсидирование потребителя, нормативно-целевое финансирование); внедрение методов формирования БОР на республиканском уровне и местном уровнях.

Дальнейшая реорганизация государственного сектора предполагает повышение качества финансового менеджмента и управления со стороны государственных органов управления[7].

По третьему направлению повышения эффективности расходования бюджетных средств необходимо повышение качества финансового менеджмента, поскольку одной из основных проблем, является недостаточный уровень менеджмента в общественном секторе[8].

Финансовый менеджмент - система, посредством которой управляются и контролируются финансовые аспекты деятельности государ-

ственного органа по достижению его целей. Система предполагает предоставление большей свободы принятия решений тем, кто управляют бюджетными расходами и результатами. Финансовый менеджмент в общественном секторе - это следующие процессы и процедуры, обеспечивающие результативность использования ресурсов: определение наиболее эффективных способов использования ограниченных ресурсов для достижения целей социально-экономической политики; обеспечение эффективного исполнения принятых решений; делегирование ответственности; ответственность и подотчетность за результаты[9].

Следовательно, для достижения главной цели эффективного и ответственного управления общественными финансами - предоставления общественных услуг высокого качества при повышении эффективности и результативности бюджетных расходов - необходимо последовательно реформировать все фазы бюджетного цикла путем внедрения современных процедур и процессов финансового менеджмента в общественный сектор [3, с. 239].

Таким образом, главной целью реформирования государственной финансовой сферы является улучшение качества услуг, оказываемых населению, путем повышения эффективности бюджетных расходов. Эта цель достигается путем поэтапного перехода к эффективному и ответственному управлению государственными расходами, основанному на принципах прозрачности, устойчивости и результативности и отвечающему лучшим образцам международной практики.

К середине 2009 г. были заложены и законодательно закреплены внешние условия для повышения эффективности управления бюджетными средствами.

Осуществленные мероприятия в ходе бюджетных реформ задали на всех уровнях бюджетной системы Казахстана определенные рамки для бюджетного планирования в соответствии с принципами БОР и повышения качества принимаемых решений в среднесрочной перспективе. Данные мероприятия заложили основу для дальнейшего прогресса в сфере управления государственными расходами и последующего достижения главной цели - перехода к управлению общественными финансами в Республике Казахстан на принципах прозрачности, устойчивости и эффективности.

В то же время далеко не все проблемы были решены. Недостаточная эффективность использования средств бюджета всех уровней послужила причиной принятия еще ряда документов, касающихся вопросов реформирования бюджетного планирования.

Так, в феврале 2011 года была утверждена Программа повышения эффективности бюджетных расходов на период до 2015 года. Среди ключевых целей этой программы - использование механизмов, прежде всего ориентированных на результат [5].

Для успешного внедрения бюджетирования, ориентированного на результат, необходимо провести еще целый ряд преобразований, касающихся как учреждений бюджетной сферы, так и системы управления бюджетными средствами в целом. Остается надеяться, что дальнейшая модернизация бюджетной системы будет, не менее результативна, и вместе с имеющимися новшествами даст возможность более эффективного и рационального использования расходов бюджета.

Литература:

1. Батина, И.Н. БОР как инструмент повышения эффективности бюджетных услуг / И.Н. Батина, А.Ю. Тульская. - Финансы. - 2008. - № 8. - С. 19-22.
2. Афанасьев М.П. Модернизация государственных финансов, М: Изд. Дом ГУ ВШЭ, 2007, - 439 С.
3. Бабич А.М., Павлова Л.И. Государственные и муниципальные финансы, Учебник для вузов, М: ЮНИТИ, 2002, - 637 С.
4. Баймуратов У. Финансы Казахстана, Том 2, Алматы: БИС, -2005, - 320 С.
5. Зейнелгабдин А.В. Финансовая система Казахстана: и развитие: монография. Астана: Изд. КазУЭФМТ, 2008, - 226 С.
6. Интыкбаев С.Ж. Государственные финансы: Учебное пособие. - Алматы: "Эверо", 2007, - 148 С.
7. Крутякова Ю.А. Государственные и муниципальные финансы: Учебное пособие. - М: Изд-во РИОР, 2005. - 97 С.
8. Мельничук И.П. Государственный финансовый контроль за государственным и муниципальным предприятием. - М: ЮРКНИГА, 2005. - 144 С.
9. Большой финансово-экономический словарь / Под. ред. В.И. Осипова. - М: Экзамен, 2000. - 1064 С.

Сихимбаев Муратбай Рыздикбаевич
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ МЕХАНИЗМ РАЦИОНАЛЬНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ
УГЛЕВОДОРОДОВ КАЗАХСТАНА

Исследованы проблемы рационального использования нефтегазовых ресурсов в условиях современного развития рынка в Казахстане. Обоснованы направления рационального использования казахстанской нефти с учетом физико-химических характеристик, фракционного состава и технологических процессов переработки сырой нефти. Показан экономический и экологический ущерб, причиняемый народному хозяйству республики, вредными выбросами в окружающую среду, которые можно ликвидировать при попутном извлечении ценных компонентов при переработке нефти. Определены направления дальнейшего совершенствования и развития нефтегазового комплекса Казахстана.

Ключевые слова: рациональное использование нефтегазовых ресурсов, нефтегазовый комплекс, экономический и экологический ущерб

Лит. 10.

Сихымбаев Муратбай Рыздикбайұлы
ҚАЗАҚСТАННЫҢ КӨМІРСУТЕКТЕРІНІҢ ТИІМДІ ҚОЛДАНУЫҢ
ЭКОНОМИКАЛЫҚ ТЕТІГІ

Қазақстанда нарықтың қазіргі дамуын жағдайда мұнай-газ ресурстарды тиімді қолданудың зерттелген мәселесі. Шикі мұнайдың өңдеуі сипаттамалар, бөлікшелік құрам және технологиялық үдеріс есеппен қазақстандық мұнайды тиімді қолданудың бағыты физикалық-химия дәлелдеген. Бағалы компоненттердің жолсерік алуында мұнайдың өңдеуінің жанында құртуға болатын қоршаған ортаға зиянды шығулармен экономикалық және республиканың халық шаруашылық келтірілетін экологиялық зиян көрсеткен. Одан әрі әбден жетілдіруді бағыт және Қазақстанның мұнай-газ кешенін даму анықталған.

Түйінді сөздер: мұнай-газ ресурстар, мұнай-газ кешені, экономикалық және экологиялық зиян

Әд. 10.

Sikhimbaev Muratbay R.¹
ECONOMIC MECHANISM OF RATIONAL USE OF KAZAKHSTAN
HYDROCARBONS

Problems of rational use of oil and gas resources in the conditions of modern development of the market in Kazakhstan are investigated. The directions of rational use of the Kazakhstan oil taking into account physical and chemical characteristics, fractional structure and technological processes of processing of crude oil are proved. The economic and ecological damage caused to a national economy of the republic, is shown by harmful emissions in environment which can be liquidated at passing extraction of valuable components at oil refining. The directions of further improvement and development of an oil and gas complex of Kazakhstan are defined.

Keywords: rational use of oil and gas resources, oil and gas complex, economic and ecological damage

Lit.10

Постановка проблемы. Ожидаемая ситуация в сфере углубления экономического сотрудничества диктует новые требования для развития экономик стран Содружества. В свете создания Таможенного Союза, вхождения в Единое экономическое пространство и перспектив вхождения в ВТО повышается актуальность умножения эффективности взаимовыгодного сотрудничества и развития торгово-экономических взаимоотношений со странами Евросоюза и другими странами мирового экономического сообщества.

Значительным является организация и формирование предприятий по комплексной переработке сырья в местах его добычи, как это делается во многих нефтедобывающих странах с целью экономии транспортных издержек, ра-

ционального использования сырья, уменьшения экологической загрязняемости регионов и получения из него конечных продуктов.

Весьма актуальным является рациональное использование нефтегазовых ресурсов, которое учитывает особенности качественных характеристик, фракционный состав и возможность попутного выделения ценных компонентов помимо основных технологических процессов крекинга нефти. Применяя инновационные технологические способы переработки сырой нефти можно учесть экономический и экологический ущерб, причиняемый народному хозяйству, т.е. доход от реализации возможных извлекаемых ценных компонентов при глубокой комплексной переработке сырой нефти и снизить вредные выбросы в окружающую среду.

¹ Doctor of Economic Sciences, Associate professor, Scientific researcher,
 Professor of Karaganda Economic University

Анализ последних публикаций. Проведение исследования эколого-экономического механизма рационального использования ресурсов нефтедобывающих регионов выполнено на базе различных школ и учений в экономике природопользования. Теоретической и методологической основой исследования явились положения и выводы современных теорий использования недровых ресурсов, а также научные труды и стержневые положения отечественных и зарубежных ученых-экономистов.

Вопросам воспроизводства нефтегазовых ресурсов и обосновании необходимости охраны окружающей среды посвящены труды таких известных зарубежных экономистов Эндреса А., Квернера И.Э., Баумволя У., Титенберга Т., Хотеллинга Г. и других [2, 3, 9, 10].

Проблемы становления рынка нефтегазовых ресурсов и их роли в развитии регионов исследовали российские ученые Астахов А.А., Зайденварг В.Е., Бушуев В., Крюков В., Шмат В. [1, 4, 6] и другие, труды которых создали определенный научный задел для развития экономики рационального нефтепользования. Комплексному исследованию экономики рационального недропользования, в том числе экологии окружающей среды Казахстана, посвящали свои труды Каргажанов З., Надиров Н. [5, 8] и другие авторы.

Выделение нерешенных ранее частей общей проблемы. В условиях современной экономики возрастает необходимость дальнейшего развития сложившихся представлений о сущности и специфике рационального (комплексного) использования недровых, в особенности нефтегазовых ресурсов.

Вместе с тем в рамках этой проблемы недостаточно изучены теоретические и практические вопросы реализации инновационной деятельности в современной практике нефтепользования, не определен эколого-экономический механизм ее дальнейшего развития в условиях современной нефтедобывающей деятельности в Казахстане, функционального использования результатов инновационной деятельности в нефтепользовании, что усиливает значимость и своевременность проведенного научного исследования.

Цель исследования - обоснование эколого-экономического механизма рационального использования нефтегазовых ресурсов.

Основные результаты исследования. Исследование эколого-экономического механизма использования нефтегазовых ресурсов Казахстана позволило установить величину экономического ущерба от выбросов в окружающую среду. Расчеты показали, что выбросы ванадий- и никелесодержащих соединений при сжигании нефтяных остатков (мазута), выбросами в окружающую среду серы и сернистых соединений, варьируются от 0,99 до 13,5 млн долларов в год, что происходит вследствие недостаточного интегрирования возможностей научного регулирования антропогенных нагрузок продолжает-

ся все более угрожающая деградация окружающей среды в местах добычи нефти и газа.

Анализ нефтегазовой промышленности Казахстана показал, что в условиях существующей ситуации в природопользовании и интегрировании антропогенных нагрузок продолжается все более угрожающая деградация окружающей среды нефтедобывающего региона, что объясняется несоблюдением экологических требований, отсутствием эффективных технологий и других факторов.

Повышение объемов добычи нефти, введение в оборот новых нефтегазовых ресурсов без наличия эколого-экономического механизма рационального нефтепользования, приведут к чрезмерной эксплуатации минерально-сырьевых, земельных и водных ресурсов, к загрязнению воздушного и водного бассейнов, создадут угрозу ухудшения экологических условий жизни людей. Положение усугубляется, с одной стороны, размещением накопителей неутраченных отходов производства и их несоответствием нормативам качества окружающей среды, а с другой - отсутствием исследований баланса образования отходов, их размещения и использования. В сложившихся условиях требуют совершенствования нормативы предельно-допустимой концентрации и предельно-допустимых выбросов вредных веществ в окружающую среду и методики по их внедрению, которые бы стимулировали не только достижение баланса, но и предотвращение сверхнормативного загрязнения окружающей среды нефтедобывающего региона.

Недостаточность экономических исследований проблем баланса и охраны окружающей среды связана с отсутствием системы показателей, позволяющих дать эколого-экономическую оценку функционирования объектов народного хозяйства. Экологические проблемы освоения нефтяных и газовых месторождений Казахстана имеют свои региональные особенности - геологические, геодинамические, а также социальные. Особый отпечаток на экологическую ситуацию накладывает тот факт, что до последнего времени природоохранный вопрос практически уступал выполнению плановых заданий по добыче нефти и газа и не находил должного решения в проектах.

Развитие нефтедобывающей промышленности в республике Казахстан и нерациональный подход к переработке сырья привели к чрезмерному накоплению промышленных отходов. Например, объемы серы в отвалах Тенгизского месторождения за последние годы превысили 4,5 млн. т, ежегодно образуется в среднем от 3,5 до 5 тыс. т, из них для нужд народного хозяйства используется менее 5% всего ресурса. Для сравнения - этот показатель в развитых странах равен 40%-50%.

Одним из основных загрязнителей атмосферы Прикаспийского региона является предприятие "ТенгизШевройл" (ТШО). Более половины выбросов приходится на деятельность

ТШО. За время существования ТШО было зарегистрировано 620 аварийных выбросов. Загрязняющие вещества приносят значительный вред экологии добывающих регионов.

Общее количество вредных выбросов за 2011г. составило 28222 тонн против установленного лимита в 12278 тонн. Общее суммарное количество вредных выбросов в атмосферу за 2006-2011гг. составило 382328 тонн.

Распространение ядовитых веществ в окружающей среде из-за неполадок превышает установленные нормы в 3 раза.

Проблема охраны окружающей среды и на полуострове Бузачи, где больше отходов, выбросов (сбросов) вредных веществ, особенно ванадий-порфиринового комплекса в воздушный и водный бассейны является не менее острой в Казахстане. Среднегодовое количество выбросов в разных регионах составляет в среднем от 200 до 400 кг на человека.

Причиняемый экономический ущерб рассчитывается как сумма затрат на удаление и захоронение отходов; ущерба, наносимого народному хозяйству изъятием территории под складирование отходов; ущерба, наносимых выбросом (сбросом) отходов в атмосферу, водный бассейн.

Многие полезные компоненты, имеющиеся в казахстанской нефти, являются отходами производства и, более того, источниками загрязнения окружающей среды, при этом наиболее агрессивные загрязнители - это пятиокись ванадия, никель и их окислы, которые относятся к классу ядов. Наибольшая доля из общей величины ущерба, причиняемого загрязнением атмосферы, приходится на выброс этих металлов - около 91% по месторождениям п/о Бузачи. Кроме того, доминирующими факторами, влияющими на загрязнение водоемов вблизи Тенгизского месторождения, являются формальдегиды и аммиак (71% по Тенгизскому месторождению в общей доле загрязнений), а также серы и ее соединений, и открыто складированной на территории региона добычи.

Исходия из полученных прогнозов роста доходов от реализации извлекаемых ценных компонентов при комплексной переработке нефтегазовых ресурсов в сравнении с продажей сырой нефти обосновывается экономическая целесообразность стимулирующего типа эколого-экономического механизма рационального использования нефтегазовых ресурсов в местах добычи нефти и газа, основанного на комплексной переработке нефтегазовых ресурсов. Доказывается, что используя перспективные технологические способы попутного выделения ценных компонентов при переработке нефти в зависимости от качественных характеристик и фракционного состава нефти, например, выделяя пятиокись ванадия и никеля из сернистой и высоковязкой нефти, можно дополнительно увеличить доход (в среднем на 5%-7% для бузачинской нефти) от реализации продуктов нефтепереработки и ликвидировать экологический

ущерб, наносимый народному хозяйству ванадиевыми и никелевыми соединениями, которые относятся к классу ядов. Рациональность нефтепользования определяется через соотношение экономического эффекта от эксплуатации того или иного ресурса и степени экологических нарушений окружающей среды нефтедобывающего региона при добыче, первичной переработке этого ресурса.

При этом, чем выше экономический эффект и меньше масштабы экологических нарушений, тем выше и уровень рациональности нефтепользования. Экономический эффект выражается через стоимость продукции, произведенной предприятием в результате добычи и переработки данного ресурса. Экологические нарушения могут быть количественно оценены через затраты общественно необходимого рабочего времени на изъятие определенного объема ресурсов для удовлетворения постоянно растущих потребностей производства и затраты времени на восстановление окружающей среды нефтедобывающего региона.

Экономический эффект будет получен при использовании наиболее перспективных современных технологических способов попутного выделения ценных компонентов (металлов и высокоиндексных масел) из сернистой и высоковязкой нефти и процессов глубокой переработки углеводородных соединений высокосернистой нефти, показывающий, что потенциальная ценность одной тонны переработанной сернистой и высоковязкой нефти в 2,5-4 раза выше, в сравнении с средневзвешенной (за 2000-2010 гг.) ценой реализации 1 тонны сырой нефти.

Практически все нефти имеют свои особенности качественных характеристик и фракционного состава. Для процессов переработки нефти немаловажное значение имеет знание содержания в ней не только сернистых и азотистых соединений, но и от примесей ванадия и никеля. Действительно, ванадийорганические комплексы и продукты их окислительной деструкции благодаря своим специфическим физико-химическим свойствам оказывают сильное воздействие на технологические процессы нефтепереработки, снижая качество нефтепродуктов. Поэтому извлечение ванадия и его соединений из казахстанской нефти перед ее переработкой на НПЗ значительно улучшит технико-экономические показатели топливных и масляных фракций. Выход масляных фракций из предварительно очищенных от ванадия и других компонентов высоковязкой нефти полуострова Бузачи может достигать от 30% до 35%.

Фракционный состав и качественные характеристики сернистой и высоковязкой нефти показывают неприемлемость их переработки по классической схеме (выделением из нефти только топливных фракций), которая заложена в основе подавляющего большинства современных нефтеперерабатывающих заводов, ввиду сравнительно низкой величины получаемого дохода, как от реализации сырой нефти, так и при

переработке нефти только по топливным фракциям в сравнении с рациональным их использованием - выделением масляных фракций и ценных металлов.

На основе коммерческих результатов комплексной переработки нефтегазовых ресурсов экономически обосновано рациональное использование сернистой и высоковязкой нефти в сравнении с продажей сырой нефти.

Необходимо отметить высокий процент дохода от нефтепереработки (около 89%), получаемый от выхода высокоиндексных (с индексом вязкости от 55-85 и выше) дистиллятных базовых масел и ценных металлов (пятиокиси ванадия и никеля), особенно в каражанбасской и каламкасской нефти.

Таким образом, критерием рационального использования сернистой и высоковязкой нефти в соответствии с качественными характеристиками и фракционным составом является извлечение полезных компонентов, в особенности - высокоиндексных базовых масел и ценных металлов.

Экономический эффект от комплексной переработки высоковязкой и сернистой нефти показывает, что потенциальная ценность каждой тонны переработанной бузачинской нефти в 3-4 раза выше, чем реализационные цены 1 тонны сырой нефти, и в среднем достигает величины, например по каражанбасской нефти 251,85 долларов, при этом цена реализации 1 тонны сырой нефти этого месторождения находится в пределах свыше 100-110 долларов/т; потенциальная ценность каждой тонны переработанной тенгизской нефти в 2-3 раза выше, чем цена ее реализации на внешнем рынке - порядка 120 долларов/т.

Природные особенности ВВН (высоковязкая нефть) определяют направления развития комплексных, взаимосвязанных технологических способов извлечения их из недр и дальнейшее их преобразование в конечные продукты. Необходимо отметить, что попутное выделение из сырой нефти таких металлов как пятиокись ванадия и никеля принесет дополнительный доход (доля дохода от извлечения ванадия и никеля в общем объеме дохода от переработки ВВН оценивается, в среднем, от 5% до 7%) и при этом ликвидируются вредные выбросы в атмосферу от сжигания тяжелых нефтяных остатков (мазута), в которых концентрируются данные металлы.

Фракционный состав и качественные характеристики казахстанской нефти показывают, что содержание таких элементов как пятиокись ванадия, никеля, сернистых соединений и других элементов снижает процент выхода топливных и масляных фракций, а также ухудшает показатели качества сернистой и высоковязкой нефти, что в конечном итоге, влияет на соответствие их принятым международным стандартам банка качества нефти.

При рациональном использовании углеводородного сырья возможно получение высоких

экономических результатов. На основании расчетных данных, полученных в работе, можно сделать следующий вывод: чистая современная стоимость проекта, полученная в результате глубокой комплексной переработки нефти и газа, например на Тенгизском месторождении, может составить, уже на 5-м году внедрения проекта, до 2млрд. долл./год, а на месторождениях п/о Бузачи до 1,79млрд. долл./год, при этом ВВП (внутренняя норма прибыли) составит для ТШО - 19%, ВВП по месторождениям п/о Бузачи - 18%. Это свидетельствует в пользу глубокой комплексной переработки сернистой и высоковязкой нефти с учетом особенностей их качественных характеристик и фракционного состава, а также необходимости реализации проектов строительства перерабатывающих комплексов в регионах добычи нефти.

В тенгизской нефти высокий процент дохода от переработки 1 тонны сырой нефти приходится на индивидуальные углеводороды - около 85%, топливные фракции - 10%, сжиженный газ - 3,5%. В этой связи, особое внимание следует уделять современным технологиям по переработке газа и повышению выхода топливных фракций.

Предлагаемый механизм рационального использования ресурсов нефти и газа базируется на росте эффективности использования нефтегазовых ресурсов за счет увеличения доли перерабатывающих производств в местах добычи нефти и газа на базе современных технологий комплексной переработки высоковязкой нефти, учитывающих особенности их качественного состава. Основой эколого-экономического механизма рационального использования углеводородных ресурсов в местах добычи нефти и газа является создание и развитие нефтехимических предприятий, что приведет к глубокой комплексной переработке нефти и газа.

Решение проблемы охраны воздушного бассейна может быть реализовано путем повышения предельно-допустимых нормативов по ограничению выбросов вредных веществ в атмосферу за счет строительства и реконструкции газопылеулавливающих установок и сооружений, ликвидации источников загрязнения, внедрения малоотходных технологий, утилизации вредных веществ из отходящих газов, использования экологически чистых видов топлива и сырья.

Перспективы добычи ванадийсодержащих нефти в Казахстане позволяют рассчитывать на переработку не менее 10млн. т нефти в год и возможное выделение на катализаторах около 4000т пятиокиси ванадия (V_2O_5) и 3000т никеля (Ni). Экономически это будет оправдано благодаря реализации металлов по высокой цене на международном рынке (например, 1т пятиокиси ванадия 97-процентной чистоты стоит около 25000 долл., 1т никеля стоит около 5950долл.), а также удовлетворению возрастающих потребностей отдельных отраслей промышленности в нем как в самой республике, так

и в других странах мира.

Следовательно, используя перспективные технологические способы попутного выделения ценных компонентов при переработке нефти в зависимости от качественных характеристик и фракционного состава сернистой и высоковязкой нефти, например, выделяя пятиокись ванадия и никеля из бузачинских нефти, можно дополнительно увеличить доход (в среднем на 5%-7% для бузачинских нефти) от реализации продуктов нефтепереработки и ликвидировать экологический ущерб, наносимый народному хозяйству ванадиевыми и никелевыми соединениями, которые относятся к классу ядов. Для тенгизской нефти высокий процент дохода от переработки приходится на индивидуальные углеводороды - около 85%.

Инвестиции в проекты по разработке новых нефтяных месторождений позволили значительно увеличить объемы текущей добычи нефти, однако не смогли изменить направление нефтегазовой промышленности на глубокую комплексную переработку углеводородного сырья. Комплексная переработка нефтегазовых ресурсов с применением современных деструктивных процессов могла бы дать возможность увеличения производства топливных фракций, наладить выпуск пользующихся спросом на внешнем и внутреннем рынках продуктов таких, как высокоиндексные масла, ценные металлы, полиматериалы и многие другие.

Рациональное использование казахстанской нефти позволяет, во-первых, использовать это сырье для многокомпонентного выделения ценных продуктов, во-вторых, оказывает влияние с помощью рычагов ценообразования на основные технико-экономические показатели разработки месторождений, и, в-третьих, способствует решению экологических проблем.

Таким образом, одним из возможных вариантов эколого-экономического механизма рационального использования нефтегазовых ресурсов является комплексное использование углеводородных ресурсов за счет выделения высокоиндексных масел и ценных металлов (например, ванадия и никеля) из сернистой и высоковязкой нефти и попутно с топливными фракциями, получения продуктов переработки попутного газа, серы из тенгизской нефти.

Следовательно, в зависимости от качественных характеристик сернистой и высоковязкой нефти, методов извлечения нефти и ряда дру-

гих факторов могут быть реализованы различные способы переработки извлеченного углеводородного сырья с преимущественным производством моторных топлив, высокоиндексных базовых масел, сырья для нефтехимии, строительных и дорожных битумов, металлов и редких химических элементов. Современным этапом экономической стратегии республики является создание и развитие нефтехимических предприятий, что требует определения новых подходов и направлений к развитию нефтегазовой промышленности, перехода к глубокой комплексной переработке углеводородных ресурсов.

Литература:

1. Астахов А.А., Зайденварг В.Е., Певзнер М.Е., Харченко В.П. Экономические и правовые основы природопользования. - М.: Изд-во МГТУ, 2002. - С. 46-48.
2. Boumol W., Oates W. Economics Environmental policy and the Quality of Life. New Jersey, 1979.
3. Бушуев В. Мировой нефтегазовый рынок: инновационные тенденции. - М., 2008. - 223 с.
4. Каргажанов З.К., Сихимбаев М.Р., Сихимбаева Д.Р. Экономический механизм рационального использования минерально-сырьевых ресурсов Казахстана. Под ред. М.Б. Кенжегузина - Алматы: Институт экономики НАН РК, 2004. - 145 с.
5. Крюков В., Шмат В. Инновационный процесс в нефтедобыче и народнохозяйственные интересы: гармонизирующий потенциал институционального подхода в госрегулировании отрасли // Российский экономический журнал. - 2005. - № 3. - С. 33-34.
6. Надиров Н.К. Нефтегазовый комплекс Казахстана// Нефть и газ. 2000. - №3. - С 9-31.
7. Надиров Н.К. Тенгиз-море нефти, море проблем. - Алматы: НИЦ "Гылым", 2003. - 266 с.
8. Титенберг Т. Экономика природопользования и охрана окружающей среды - Пер. с англ. /Tietenberg T. Environmental and Natural Resource Economics. Glenview, Illinois - London, Scott, Forestman and Company, 1984. - М., 2001 - 591 с.
9. Hotelling H. The Economics of Exhaustible Resources//Journal of Political Economy. - 1931.- Vol.39. - N2. - P.137-175.
10. Эндрес А., Квернер И. Э. Экономика природных ресурсов / 2-е изд. - СПб.: Питер, 2004. - 256 с.

ИНТЕГРАЦИЯ РЫНКОВ В ЕВРАЗИЙСКОЕ СТРАХОВОЕ ПРОСТРАНСТВО

В статье рассмотрены некоторые проблемы национальных страховых рынков Казахстана, Белоруссии, Российской Федерации в условиях интеграционных объединений Таможенного Союза, ЕврАзЭС, деятельности Евразийской экономической комиссии будущего ЕЭП. Представлен анализ обобщающих показателей страховых рынков, характеризующих уровень их развития. На основе сравнительного анализа сделаны выводы и рекомендации в целях обеспечения конкурентоспособности страхового рынка Казахстана.

Ключевые слова: страхование, Евразийское экономическое пространство, конкурентоспособность, национальный страховой рынок, страховые компании.

Лит. 20.

Сембеков Амир Катиевич

ЕУРАЗИЯЛЫҚ САҚТАНДЫРУ КЕҢІСТІГІНЕ НАРЫҚТАРДЫҢ КІРІГҮІ

Мақалада болашақтағы БЭК Еуразиялық экономикалық комиссияның қызметі, ЕурАзЭО, Кеден Одағының интеграциялық бірігу жағдайында Қазақстан, Беларусь, Ресей Федерациясының ұлттық сақтандыру нарықтарының кейбір мәселелері қарастырылған. Олардың даму деңгейін сипаттайтын сақтандыру нарықтарының жалпылама көрсеткіштердің талдауы ұсынылған. Қазақстанның сақтандыру нарығының бәсекеқабілеттілігін қамтамасыз ету мақсатында салыстырмалы талдау негізінде, қорытындылар мен ұсыныстар жасалған.

Түйін сөздер: сақтандыру, Еуразиялық экономикалық кеңістік, бәсекеқабілеттілік, ұлттық сақтандыру нарығы, сақтандыру компаниялары.

Әд. 20.

Amir Sembekov

INTEGRATION MARKETS IN EURASIAN INSURANCE SPACE

The article considers some of the problems of national insurance markets of Kazakhstan, Belarus and the Russian Federation in terms of integration associations of the Customs Union, the Eurasian Economic Community, activities of the Eurasian Economic commission for future of EES. Presented the analysis of general indicators of the insurance markets that characterize the level of development. Based on a comparative analysis concluded conclusions and recommendations in order to ensure the competitiveness of the insurance market in Kazakhstan.

Keywords: insurance, the Eurasian Economic Space, the competitiveness, the national insurance market, insurance companies.

Lit. 20.

Постановка проблем. В соответствии с межправительственным соглашением трех государств - Белоруссии, Казахстана и России после образования Таможенного Союза начаты подготовительные работы по формированию единого финансового рынка, включая и единый страховой рынок. Президент Республики Казахстан Н. Назарбаев от 17 октября 2012 года подписал Закон РК "О ратификации Протокола о создании общего страхового рынка стран ЕврАзЭС", предусматривающий расширение интеграционных связей в сфере страхования. Евразийская экономическая комиссия разрабатывает конкретные планы развития рынков. Необходимость интеграции в составе Евразийского экономического пространства крайне актуальна в свете предстоящего вступления наших стран в члены ВТО. Следует трезво оценивать, чтобы достойно конкурировать с иностранными страховщиками после переходного семилетнего периода с открытием национальных страховых рынков по линии ВТО, надо будет успеть отработать внутреннюю интеграцию регионального страхового рынка ЕЭП, иначе существует угро-

за поглощения рынков. Процесс образования единого рынка межправительственным соглашением установлен в срок к 2019 году, но эксперты предлагают этот процесс объединения рынков провести в более сжатые сроки в 2015 году. Вопросы гармонизации национальных законодательств, выработки общих требований к наиболее важным процессам страхования требуют больших усилий и времени не только правительственных чиновников, но и общественных организаций страховых рынков. Понимая актуальность проблемы, было принято решение о создании общественного объединения - Евразийского конгресса страховых организаций с целью формирования механизма сотрудничества в страховой сфере на ЕЭП, в состав которой вошли страховые союзы - Союз страховщиков Республики Беларусь, Ассоциация финансистов Казахстана и Союз страховых организаций России.

Участие в формировании интеграционных связей для национальных экономик разных стран - это возможность решения собственных экономических задач, расширения сферы тор-

¹ Доктор экономических наук., профессор Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза

говли, наращивания объемов товарной продукции и услуг, завоевание сегментов рынка сбыта. Если страна не сможет получить выгоды от экономической интеграции, то какой смысл говорить о пользах интеграционных связей. Соответственно, такие же требования предъявляются участникам и к формированию интеграции страховых рынков Белоруссии, Казахстана и России. Казахстанский рынок должен сформировать условия для получения выгод и преимуществ от вхождения в интеграционное пространство. Вместе с тем, надо понимать, что при любых интеграционных объединениях никто не собирается отдавать свои рынки потребления страховых услуг другим производителям, полностью открытых страховых рынков не будет существовать.

Анализ последних исследований и публикаций. Процессы интеграции рынков будет вынуждать каждую страну осуществлять свою государственную протекционную политику развития страхового рынка, с учетом национальных интересов своей страховой отрасли, учитывать сложившиеся методы и механизмы национального страхования. В условиях деятельности ЕврАзЭС, Таможенного Союза, ЕЭП трудно предвидеть на будущее, но крайне важно заложить основы равенства и партнерства участников рыночных отношений, для чего следует предпринимать меры по защите и отстаиванию интересов национального страхования на апробированных мировым опытом примерах.

Исследования вопросов теории и практики интеграционных процессов в финансовой сфере, в том числе и в страховании уделяется в последнее время большое внимание в трудах Адамчук Н.Г.[1], Голышевой Е.Ю.[2], Лукинова А.И. [4], Сабитовой Г.М. [5], Кебекпаевой Ж. [6], Файзуллаева Д.А. [7], Саркисова С.Э. [3,8] и других. В своих работах авторы, отмечая положительную роль интеграции, необходимость унификации в сфере страхования, не достаточно учитывают неизбежность конкуренции рынков, не ставят вопросов по конкретизации условий и подходов в организации страховой деятельности в части гармонизации тарифной политики, установления схожих требований пруденциальных нормативов и уровня капитализации страховых компаний и др.

Основными целями исследования являются анализ состояния национальных страховых рынков стран-участниц интеграционных объединений, сравнение обобщающих показателей развития рынков с целью формирования рекомендаций по оценке уровня конкурентоспособности национального страхового рынка Казахстана с партнерами по единому страховому рынку. Для реализации необходимых мер по условиям вхождения в интеграционный союз следует исследовать все аспекты нынешнего состояния рынков стран-участниц, условия страховой деятельности и методы регулирования этих стран.

Страховой рынок Республики Казахстан.

Современное состояние страхового рынка Казахстана характеризуется стабильным уровнем поступательного развития. На протяжении последних лет наблюдается динамизм роста по основным показателям страхования. На казахстанском рынке законодательством предусмотрено разделение страховых компаний - по рисковому видам страхования и по страховании жизни. Такое же разделение в отрасли страхования существует и в Белоруссии.

За последний год в Казахстане совокупные активы страховых организаций выросли 442,5 млрд. тенге или 2,95 млрд. долл. США, рост составил 14,2% по сравнению с 2011 годом. При численности населения Казахстан 16,970 млн. человек на казахстанском страховом рынке в течение 2012 год количество страховщиков составило 35 компаний, из них 7 - по страхованию жизни[9,10].

Общий объем страховых премий за 2012 год составил 211,5 млрд. тенге или 1,41 млрд. долл. США, рост почти на 21% по сравнению с объемом страховых премий 2011 года. В Казахстане в общей структуре страхового портфеля наиболее распространенным видом страхования является обязательное страхование владельцев транспортных средств (ГПО) -13,2%. В структуре обязательных видов страхования ГПО владельцев транспортных средств составляет 57,3%. В структуре страховых выплат общий прирост за год составил 57,7%. По обязательным видам, прирост страховых выплат составил 37,8%, в том числе, по ГПО автовладельцев прирост-28,0%[9,10].

Страховой рынок Республики Беларусь. Основные показатели страхового рынка Республики Беларусь за 2011- 2012 годы характеризуются следующим. На страховом рынке Республики Беларусь действует 25 страховых организаций, в том числе 4 компаний по жизни. Страховые компании Белоруссии в 2012 году собрали объем страховых премий на общую сумму 4,33 трлн. белорусских рублей или \$501,7 млн. по сравнению с 2011 годом - \$290,0 млн. Доля страхования в ВВП страны за 2012 год составил 0,82%, за 2011 год - 0,86%. Прирост страховых поступлений по сравнению с 2011 годом составил 83,1%[13]. По обязательным видам страхования за 2012 год получено страховых премий 2 трлн. 207 млрд. белорусских руб. Удельный вес поступлений по добровольным видам страхования в общей сумме поступлений составил 49% (за 2011 год - 48,3%). Уровень страховых выплат в общей сумме полученных страховых премий за 2012 год составил 47,4% (за 2011 год - 56,6%). Наиболее крупной компанией является государственная компания Белгосстрах. Отличительной особенностью рынка является то, что только одна компания Белгосстрах имеет лицензии на страхование обязательных видов, что делает государственную компанию монополистом страхового рынка Белоруссии. Методы регулирования жестко централизованы, преобладает государственное страхование при мини-

мальной либерализации рынка в части допуска иностранных страховщиков акционерами местных компаний. ВВП Белоруссии за 2011 год составил 276,66 триллиона белорусских руб. или 34,5 млрд. долларов США при численности населения в 9 461 400 человек[14].

Страховой рынок Российской Федерации. По данным Федеральной службы надзора за финансовыми рынками (ФСФР), на 31 декабря 2013 года в едином государственном реестре субъектов страхового дела РФ зарегистрировано 484 страховщиков, тогда как год назад в реестре было 579. Из страхового рынка за этот год ушли 96 компаний. За 2012 год объем собранных страховых премии составил 809 млрд. руб. по сравнению с объемом в 664 млрд. рублей в 2011 году, выплаты - 369 млрд. рублей без учета премий по обязательному медицинскому страхованию. Соответственно, эти показатели страхового рынка выросли на 21%. В структуре страховых премий, наиболее распространенным видом является обязательное страхование автогражданской ответственности владельцев транспортных средств ОСАГО, которое составило 15,0%[15]. Основным трендом страхования в России является то, что за последние годы основной объем совокупных страховых премий страховщиков формируется за счет объемов по обязательному медицинскому страхованию (ОМС). К примеру, за 2011 год в общем объеме совокупных премий 1267,85 млрд. рублей доля страховых премий ОМС составляла 602,3 млрд. руб. или 47,7% в общем объеме.

Аналогичная ситуация наблюдается и по страховым выплатам, доля страховых выплат

ОМС в общем объеме страховых премии равна 46,1% или 303,7 млрд. рублей. Показатель убыточности за 2011 год с учетом ОМС составляет 70,07%[16]. Показатель убыточности без учета доли ОМС будет равной 45,7% за 2011 год, а за 2012 год она составляет 46,0%, что вполне удовлетворяет страховой бизнес, но не потребителей страховых услуг. Доля страхового рынка в ВВП страны составила в 2012 году 1,3% (годом ранее 1,22%). Средняя страховая премия на душу населения увеличилась на 21,7% - до 5,6 тыс. руб.[15].

В 2012 году надзорным органом РФ установлены требования по повышению собственного капитала страховых компаний с 30 млн. рублей до 120 млн. руб.

На российском рынке при росте основных показателей страховых компаний коэффициент выплат по итогам 2012 года остался на уровне 46%, как и годом ранее. Об этом отмечал руководитель ФСФР Д. Панкин: "К вопросу о том, почему страхование занимает такой малый процент в ВВП страны?. Если человек рубль внес страховщику, а получил обратно 46 копеек, все это говорит о том, что требуется перенастройка отрасли с тем, чтобы она начала платить клиенту"[15]. С точки зрения надзорного органа Федеральной службы надзора за финансовыми рынками (ФСФР), российский страховой бизнес не выполняет эффективно свое социальное предназначение.

Сравнительный анализ основных показателей страховых рынков Белоруссии, Казахстана и России за 2011-2012 г.г. приведен в таблицах 1-3.

Таблица 1 – Макроэкономические показатели страхования Белоруссии, Казахстана и России за 2011-2012 годы.

| показатели | Количество страховых компаний | | Доля страхования на душу населения, в долл. | | Объем страховых премии, млн. долл. | | Доля страхования в ВВП, % | |
|------------|-------------------------------|------|---|-------|------------------------------------|---------|---------------------------|------|
| | 2011 | 2012 | 2011 | 2012 | 2011 | 2012 | 2011 | 2012 |
| Белоруссия | 25 | 25 | 30,65 | 52,5 | 290,0 | 501,7 | 0,86 | 0,82 |
| Казахстан | 38 | 35 | 71,0 | 83,3 | 1169,2 | 1409,1 | 0,64 | 0,67 |
| Россия | 579 | 484 | 146,1 | 186,7 | 22093,7 | 26877,1 | 1,22 | 1,3 |

Источник: [9-12,14-19].

Примечание: 1. Для расчета в единой валюте исходили из курса 8630 бел. рублей/\$1, тенге

- 150,1/\$, российский рубль-30,1/\$.

2. По российскому страховому рынку расчеты взяты без объемов ОМС.

Таблица 2 – Структура страховых премий рынков Белоруссии, Казахстана и России за 2011-2012 годы.

| страна | Доля ДС, % | | Доля ОС, % | |
|------------|------------|-------|------------|-------|
| | 2011 | 2012 | 2011 | 2012 |
| Белоруссия | 48,3 | 49,0 | 51,7 | 51,0 |
| Казахстан | 74,1 | 77,0 | 25,9 | 23,0 |
| Россия | 83,3 | 80,7* | 16,7 | 18,3* |

Источник: [9-12,14-19].

Примечание: *-данные по РФ взяты за 9 месяцев 2012г.

Таблица 3 – Показатели страховых выплат на страховых рынках Белоруссии, Казахстана и России за 2011-2012 годы, в %.

| страна | 2011 | | 2012 | |
|------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| | Сумма выплат, в млрд. долл. | уровень выплат в объеме, в % | Сумма выплат, в млрд. долл. | уровень выплат в объеме, в % |
| Белоруссия | 0,155 | 38,2 | 0,238 | 47,4 |
| Казахстан | 0,287 | 23,2 | 1,41 | 31,0 |
| Россия | 10,12 | 45,7 | 12,3 | 46,0 |

Источник: [9-12,14-19]

Сравним показатели собираемых страховых премий крупнейших компании Белоруссии, Казахстана и Российской Федерации за 2012 год, данные приведены в табл. 4-6.

Таблица 4 – Крупнейшие страховщики Казахстана по объему собранных премий за 2012 г., млрд. тенге.

| п/п | Страховые компании | Страховые премии, в млн. тенге | Страховые выплаты, в млн. тенге |
|-----|----------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| 1 | АО «СК «Евразия» | 27082,2 | 10160,6 |
| 2 | АО «Kaspi Страхование» | 22701,7 | 84,9 |
| 3 | АО«КСЖ «НОМАД LIFE» | 18371,9 | 6733,3 |
| 4 | АО «ДСК «Халык Казахинстрах» | 17485,2 | 5579,2 |
| 5 | АО «СК «НОМАД Иншуранс» | 14095,5 | 3043,5 |
| 6 | АО «ДК «БТА Жизнь» | 12377,3 | 5692,2 |
| 7 | АО «КСЖ «GENERALI LIFE» | 11608,6 | 168,6 |
| 8 | АО «КСЖ «Казкоммерц-life» | 11572,3 | 3783,7 |
| 9 | АО «Нефтяная страховая компания» | 10215,6 | 2489,7 |
| 10 | АО «ДК «Халык-life» | 10104,6 | 6403,5 |

Источник:[11] Рассчитано автором. журнал «Рынок страхования». Основные финансовые показатели.

№1-2(100=101), январь-февраль 2013. Allinsurance.kz/

Доля 10- крупнейших компаний России по объемам страховых премий составляет 62,9% в общем объеме премий, а доля 10- крупнейших компаний Казахстана по объемам страховых премий составляет 73,6%. Сопоставимой является доля 5- крупнейших компаний Белоруссии, по объемам страховых премий составляет

76,7% (таблица 5). Ни одна компания страховых рынков Белоруссии и Казахстана не может войти в число крупнейших 10 компаний России по объемам собираемых премий. Только одна компания Белгосстрах (Белоруссия) и 2 компании Казахстана могут войти в число 25 крупнейших компаний по сбору страховых премий

Таблица 5- Крупнейшие страховщики Республики Беларусь по объему собранных премий за 2011 год, в тыс. бел. руб.

| № п.п | Страховые компании | Страховых премии по договорам, в бел.руб. | Сумма страховых выплат, бел. руб. | Доля 5 крупных компании на рынке, в % |
|-------|------------------------|---|-----------------------------------|---------------------------------------|
| 1 | Белгосстрах | 1 162 577 477,9 | 737 052 170,6 | 49,2 |
| 2 | ЗАСО "ТАСК" | 214 128 151,4 | 126 130 171,7 | 9,06 |
| 3 | ЗАСО "Промтрансинвест" | 164 101 625,6 | 83 041 985,4 | 6,95 |
| 4 | ЗАСО "Белнефгестрах" | 144 087 848,9 | 64 812 134,4 | 6,1 |
| 5 | Белэксимгарант | 126 963 946,9 | 32 678 310,1 | 5,4 |

Источник: [14]

Таблица 6 – Крупнейшие страховщики России по объему собранных премий за 2012 г., млрд. руб.

| п/п | Страховые компании | Страховые премии, в млрд. руб. | Страховые выплаты, в млрд. руб. | Прирост премии к 2011г., в % |
|-----|-----------------------|-----------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|
| 1 | Росгосстрах | 116,2 | 47,0 | 23,9 |
| 2 | Согаз | 84,1 | 36,4 | 52,4 |
| 3 | Ингосстрах | 75,0 | 48,6 | 39,4 |
| 4 | РЕСО-Гарантия | 52,6 | 28,6 | 17,1 |
| 5 | Альфа Страхование | 40,3 | Нет данных | 41,9 |
| 6 | ВСК | 34,8 | 17,5 | 17,2 |
| 7 | Согласие | 34,5 | 19,9 | 34,2 |
| 8 | Альянс | 30,1 | 16,4 | 3,4 |
| 9 | ВТБ Страхование | 22,7 | 7,4 | 167,1 |
| 10 | Ренессанс Страхование | 18,3 | 10,2 | 28,0 |

Источник: [20] Рожкова А., газета "Ведомости, №23, 13.02.13

Выводы. Анализ основных показателей позволяет сделать следующие выводы:

1. Страховые выплаты национальных рынков имеют низкую убыточность по сравнению с развитыми рынками мира, у которых коэффициент убыточности достигает (70-90)%. По существу страховой механизм в наших странах не стал составной частью социальной защиты граждан, организаций в полной мере.

2. На страховых рынках стран Евразийского экономического пространства условия для конкуренции крайне сложные, ибо в каждой из этих стран существует устойчивая система концентрации и монополизма в страховом пространстве. На страховых рынках существует высокой уровень концентрации по страховым премиям и страховым выплатам.

3. Анализ собираемости страховых премий показывает, что только по одной компании Беларуси (Белгосстрах) и 2 компании Казахстана (Евразия и АО "Kaspi Страхование") могут войти в число 25 крупных компаний России по объему собираемых страховых премий, что свидетельствует об слабой конкурентоспособности этих национальных рынков в случае экспансии российских страховщиков на местные рынки.

4. Уровень развития страхования в Беларуси, Казахстана и России по данным 2012 года остается низким. В частности, на одного человека приходится от 52,5 долларов США в Беларуси и 83,3 долл. США в Казахстане, а в России - до 186,7 долларов США, вместе с тем, российская величина доли страхования на одного человека несоизмеримо ниже, чем в развитых рынках мира.

5. Основным вывод заключается в том, что российский страховой рынок по сравнению белорусским и казахстанским выглядит более привлекательным с точки зрения емкости сбыта и более конкурентоспособным. В числе основных недостатками национальных рынков: из-

лишняя ориентация страховщиков на обязательные виды страхования; низкий уровень капитализации страховых компаний и ограниченность инвестиционных ресурсов страховых компаний.

Литература:

1. Адамчук Н.Г. Мировой страховой рынок на пути к глобализации. - М.: РОССПЭН, 2004.- 591 с.
2. Гольшева Е.Ю. Межгосударственное регулирование страховых рынков в процессе их интеграции на примере Европейского Союза // Финансы и бизнес.- 2012.- №3. - С. 55-62.
3. Беляев А. Единый страховой рынок ТС-когда он будет создан и что даст потребителям.17 апреля 2013.// [www. Odnako.org/blogs](http://www.Odnako.org/blogs)
4. Лукинов А.И. Основные проблемы современного этапа развития единого страхового пространства ЕС.//. Страховое дело.- 2002.- №12.=с.51-68.
5. Сабитова Г.М. Единое экономическое пространство как фактор глобализации // Вестник КазНТУ имени К. Сатпаева.- 2012.- №2. - С. 39-42.
6. Кебекпаева Ж. Финансовая интеграция в рамках единого экономического пространства как фактор формирования единого страхового рынка. Журнал "Актуальные проблемы экономики". Киев, №9 (135), 2012.с.337-342.
7. Файзуллаев Д.А. Тенденции и перспективы формирования Евразийского экономического сообщества (ЕврАзЭС): Дисс... д.э.н: 08.00.14 / СГУ имени Навои. - М., 2008. - 194 с.
8. Саркисов С.Э. Мы - за ускорение интеграции! Журнал "Рынок страхования", №11 (98), ноябрь 2012.//<http://allinsurance.kz>
9. www.afn.kz. Страховой рынок. Финансовые показатели.
10. www.kursiv.kz. Нацбанк- не перестраховщик. 7 февраля 2013.
11. Журнал "Рынок страхования" № 1-2 (100-

- 101), Январь-февраль 2013 г. Allinsurance.kz
12. www.afn.kz. Страховой рынок. Текущее состояние на 01.01.2013
13. http.www.forinsurer.com. Страховой рынок Белоруссии в 2012 году вырос на 83,1% до \$501,7 млрд.
14. http.www.forinsurer.com. Интернет-журнал о страховании "Фориншерер" от 13.03.2012. Страховой рынок Беларуси в 2011 году вырос на 76% до 290 млн. долларов США.
15. Газета "Коммерсантъ", №52 (5083), 27.03.2013. Мегарегулятор перенастроит страховщиков на выплаты
16. www.wikipedia.org. Динамика рынка.

Страхование сегодня

17. www.fcsм.ru. Статистика. Статистические данные по итогам деятельности страховщиков 2011 г.
18. www.info.rn.com. С. Михайлович. По численности населения мордва - на 9 месте по России. 21.03.2012.
19. www.vedomosti.ru\finance/ Е.Гавриленков. Демографическая ситуация в России улучшается, поддерживая экономику.
20. Рыжков А. Бизнес крупнейших российских страховщиков вырос на треть. Газета "Ведомости", №23, 13.02.2013.

Сихимбаева Динар Рахмангазиевна
РЕНТНЫЕ ПЛАТЕЖИ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ НЕФТЕДОБЫЧИ КАЗАХСТАНА

В статье обосновывается необходимость совершенствования налогообложения недропользования с учетом дифференциальной ренты. Исследованы теоретико-методологические подходы к концепции природной ренты в недропользовании. Проведен анализ системы налогообложения недропользования РК с учётом природной ренты. Рассмотрены основные виды специальных налогов за недропользование и их рентная направленность. Сделаны рекомендации по развитию системы налогообложения недропользования и росту доли взимания природной ренты за недропользование.

Ключевые слова: налоги, платежи, природная рента, недропользование, нефтедобывающая промышленность
 Лит. 15.

Сихымбаева Динар Рахмангазықызы
РЕНТА ТӨЛЕУЛЕРІ ҚАЗАҚСТАННЫҢ МҰНАЙ ШЫҒАРУЫН
САЛЫҚ ӨНДІРУДЕ

Бапта шегерме ақылы рентаның есебімен жер пайдаланудың салық өндіруін әбден жетілдірудің қажеттілігі байырқайды. Жер пайдалануда табиғи рентаның тұжырымдамасына тәсілдемелері теориялы-әдістемелік зерттелген. Табиғи рентаның есебімен жер пайдалану ҚР салық салу жүйенің талдауы өткізілген. Жер пайдалану және олардың рента бағытталғандығына арнаулы салықтардың негізгі өндері қарап шыққан. Жер пайдалануға жер пайдалануды салық салу жүйенің дамуы және табиғи рентаның өндіріп алуын бөліктің өсуі бойымен кепілдеме істелген.

Түйінді сөздер: салық, төлеулер, табиғи рента, жер пайдалану, мұнай өндіру өнеркәсіп
 Әд. 15.

Sikhimbaeva Dinar R.¹
RENT PAYMENTS IN TAXATION OF OIL PRODUCTION OF KAZAKHSTAN

Necessity of improvement of the taxation of the subsoil use proves in article taking into account a differential rent. The theoretical and methodological approaches to the concept of a natural rent in subsurface use are investigated. The analysis of system of the taxation of subsurface use of KR taking into account a natural rent is carried out. Main types of special taxes for the subsoil use and their rent orientation are investigated. Recommendations about development of system of the taxation of the subsoil use are made.

Key words: taxes, payments, the natural rent, the subsoil use, the oil-extracting industry.
 Lit.15.

Постановка проблемы. Механизмы взимания сырьевой ренты являются наиболее дискуссионными на современном этапе развития многих стран. Актуальность цели исследования не вызывает сомнений, так как доходы недропользователей, завышенные за счет недостаточного учета дифференциальной ренты в системе налогообложения недропользования, имеют тенденцию к росту в соответствии с ростом цен на нефть и другие виды энергоресурсов и должны использоваться в целях экономического развития добывающих регионов.

В статье проанализирована система налогообложения Казахстана с учетом рентной составляющей, выработаны конкретные рекомендации по взиманию налогов и платежей за недропользование.

Исследование в отличие от существующих в мировой практике учитывает специфические особенности сырьевого сектора экономики постсоветского пространства, экономическое и социальное положение добывающих регионов.

Анализ последних публикаций. В настоящее время сложилось два течения рентной кон-

цепции недропользования. Первое, наиболее распространенное, - это рентная концепция, согласно которой образующаяся в процессе эксплуатации сырьевых ресурсов рента по праву принадлежит собственнику природных ресурсов - государству, которое должно изымать ее в виде рентных налогов или платежей и распоряжаться ими в интересах общества. Сторонники этой концепции считают, что практически весь доход от реализации полученных в результате недропользования ресурсов является собственностью хозяина сырьевых ресурсов - народа, а предприятие должно получать предпринимательский доход, оцениваемый его вкладом. Представители российского течения рентной концепции полагают возможным и необходимым изъятие в доходы государства значительной части природной, особенно нефтяной ренты, оценивая последнюю в десятки миллиардов долларов (Глазьев С., Львов Д., Петров Ю., Раковский Ю.) [1-4].

Группа ученых, поддерживающих рентную концепцию природопользования (Пансков В., Язев В., Гусев В., Данилов-Данильян В.И.) [5-8]

¹ Doctor of Economic Sciences, Full professor, Head of Marketing and Business Communications Department of New Economics and System Analysis Scientific research institute, Karaganda Economic University

отмечает, что полное изъятие природной ренты нецелесообразно, т.к. оно снизит инвестиционную привлекательность сырьевого сектора и приведет к стагнации в развитии этого комплекса, в нефтегазовом секторе произойдет падение добычи и экспорта углеводородов, которое приведет к потере экспортных доходов.

Основная часть ученых склоняется к рентной концепции недропользования. Критика ими современной системы налогообложения недропользования, особенно нефтегазовых ресурсов, состоит в том, что нынешняя система побуждает к эксплуатации наиболее рентабельных скважин и месторождений вследствие отсутствия в налоговой политике учета горно-геологических, географических и других условий добычи и их качества.

С точки зрения казахстанских ученых (Каргажанов З.К., Тонкопий М.С.) [9, 10], налогообложение в стране основано на принципе обложения доходов и прибыли предпринимателей, а не на рентной основе, в связи с чем рента в настоящее время приватизирована владельцами добывающих компаний, величина ренты зависит от природных условий. Приоритет должен отдаваться интересам долгосрочной экологической стабилизации, важную роль в решении социо-эколого-экономических проблем имеют рентные платежи. По их мнению, в настоящее время природная рента - практически единственный ресурс сферы накопления, изъятие которой позволит значительно повысить норму накопления ВВП.

Зарубежный опыт налогообложения недропользования (Норвегия, США, Канада) в первую очередь, отмечен его гибким характером, постоянной корректировкой экономико-правовой базы в зависимости от условий добычи, истощаемости запасов и других факторов.

Выделение нерешенных ранее частей общей проблемы. Отмечая правомерность государственного регулирования налоговой системы, ученые постоянно дискутируют о способах взимания природной ренты и необходимости дифференцированного взвешенного подхода к различным экономическим, геологическим, и социальным условиям недродобычи [11, 12].

Исследование основано на постулате, что в налогообложении добывающих отраслей должен возобладать рентный подход. Следует ввести понятие дифференциальной ренты в налогообложении месторождений, расположенных в разных условиях, учитывающей рентные особенности разработки месторождений любых полезных ископаемых, что позволит расширить налоговую базу для рентного налогообложения. Это позволит объективно оценивать ресурсы отдельных месторождений и затраты на их освоение, перераспределять доходы от недропользования в интересах народного хозяйства.

Цель исследования заключается в разработке механизмов взимания сверхдоходов компаний, специализирующихся на добыче и переработке минерально-сырьевых ресурсов и обо-

снование системы налогообложения недропользования Казахстана. Предлагаемый научно-обоснованный подход к разработке механизмов налогообложения недропользования будет способствовать росту доходов страны от сырьевого сектора экономики, социально-экономическому развитию недродобывающих регионов, росту перерабатывающих производств в Казахстане.

Основные результаты исследования. Снижение эффективности системы налогообложения недропользования в целях регулирования эксплуатации недровых ресурсов, привела к тому, что правительства многих государств ввели в добывающей промышленности специальные налоги за недропользование.

Задачами фискального характера государства являются:

- взимание планируемого уровня налогового сбора на ранних стадиях разработки месторождения;
- снижение зависимости налогообложения от уровня издержек предприятия;
- распределение риска между инвесторами;
- более глубокая обработка месторождений и препятствие их преждевременной ликвидации;
- сочетание системы налогообложения недропользователей и применяемой в стране общей налоговой системой.

Существующая практика недропользования показала, что гибкое и разумное сбалансирование интересов горной отрасли и государства в современных условиях недропользования не всегда оказывается эффективным. Использование своих недр обеспечивает экономическое процветание богатым нефтью странам Ближнего и Среднего Востока - Кувейту, Объединенным Арабским Эмиратам, Саудовской Аравии [13].

По нашему мнению, для полезных ископаемых стратегического значения, таких как нефтегазовые ресурсы, уран и другие, введение дифференциальной платы за недропользование в зависимости от условий добычи, является целесообразным и необходимым.

Элементами системы налогообложения недропользователей, которые могут иметь отношение к взиманию ренты, являются:

- бонусы;
- налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ);
- корпоративный подоходный налог;
- налог на сверхприбыль;
- доля РК по разделу продукции;
- рентный налог на экспортируемую сырую нефть.

Бонусы. В мировой практике недропользования используются бонусы трех видов: подписной бонус, бонус коммерческого обнаружения и бонус добычи. В Казахстане используются два бонуса: подписной и коммерческого обнаружения. Государство стремится к присвоению природной ренты в виде подписного бонуса, взим-

маемого в момент подписания лицензионного договора) [14]. Для государства экономическое значение бонуса как специального платежа за недропользование заключается в том, что при уплате этого платежа инвестиционный риск принимают на себя полностью недродобывающие компании, государство же в ходе заключения соглашений и передачи прав на недропользование никакого риска не несет. Несмотря на то, что стартовые размеры подписных бонусов определяются с учетом экономической ценности месторождений, бонусы имеют слабую направленность на сбор дифференциальной ренты и в качестве рентного платежа рассмотрены быть не могут, хотя и приносят государству первый взнос за продаваемую им ценность месторождения.

НДПИ. Взимается по скользящей шкале со ставками, повышающимися по мере роста добычи ресурса. В связи с тем, что дифференциальная рента зависит непосредственно от размеров месторождений, такая система является более эффективной, поскольку ей присуща гибкость, позволяющая увеличение налоговых ставок при росте объемов добычи ресурса. Рента зависит также от цен на нефть и от производственных издержек, поэтому схема, действующая на основе платы за право на разработку недр по скользящей шкале, не всегда может с большей чувствительностью реагировать на значительные изменения этих переменных величин.

Плюсы использования НДПИ в качестве фискального инструмента налогообложения недропользователей для собственника природного ресурса следующие:

- НДПИ взимается практически с момента добычи, с начала разработки месторождения при достижении определенных объемов добычи, указанных в Налоговом кодексе или оговоренных в Контракте;

- система расчета налогообложения НДПИ является более простой, чем в случае обложения налогами, базирующимися на прибылях;

- возможность более точного прогнозирования получаемых доходов при обложении НДПИ в сравнении с налогообложением, основанным на прибыли, полученной предприятием.

Недостатком этого налогового инструмента для государства является то, что НДПИ не включает полностью всю дифференциальную ренту в связи с тем, что ставки НДПИ, кроме объемов добычи и исторических затрат, не учитывают другие виды дифференциации условий недропользования. Колебания ряда факторов, существенно влияющих на объемы сверхприбылей, получаемых недропользователями, не влияют на плату за право на разработку недр. К числу таких факторов относятся уровень затрат на добычу сырьевого ресурса, возможная разница цен на мировом рынке и цен реализации продукта, а также связанный со снижением издержек и ростом цен увеличение объемов сверхприбылей на разрабатываемом объекте.

Негативной стороной этой формы налогообложения для потенциальных инвесторов является

такой аспект, что инвестиционные и производственные издержки не подлежат отчислению до обложения налогом, и связанный с этим риск инвестиционных потерь в случае некупаемости производственных и капитальных затрат в месторождение. Следовательно, при изымании рентных доходов только при помощи НДПИ государство не получит полную сумму природно-сырьевой ренты в случаях, когда цены на сырье на мировом рынке значительно выше цен реализации, и (или) издержки на добычу являются очень низкими. Многие малоэффективные месторождения могут оказаться невыгодными после уплаты НДПИ при условии, когда цены на добываемый ресурс значительно падают, а издержки оказываются очень высокими. Сложившаяся ситуация может привести к преждевременной ликвидации малых и средних месторождений, находящихся в более тяжелых условиях добычи.

Следует заметить, что НДПИ как инструмент фискальной политики не способствует получению государством значительных доходов на ранней стадии, когда наращивание объемов добычи еще незначительно, не включают в себя полный объем дифференциальной ренты и поэтому не могут применяться в качестве основного или единственного способа для ее получения.

Корпоративный подоходный налог. В существующей практике подоходным налогом обычно облагается вся деятельность недродобывающей компании, включая и эксплуатацию месторождений полезных ископаемых. Этот вид налогообложения обычно начисляется по единообразной ставке, обычно равной от 30 до 40 %, имеет косвенную направленность на дифференциальную ренту и не может быть применен в качестве одного из способов ее сбора в связи с тем, что эта направленность носит непрямой характер, и этот налог не особенно сильно реагирует на изменения прибыльности, зависящие от условий добычи, глубины и труднодоступности залегающих пластов на месторождениях.

Налог на сверхприбыль. Механизм действия налога на сверхприбыль происходит таким образом, что налоговый сбор, получаемый в бюджет государства, увеличивается при росте рентабельности независимо от его причины, и уменьшается при снижении этого показателя производственной деятельности недродобывающего предприятия. В связи с этим этот вид налогообложения способствует развитию малорентабельных месторождений полезных ископаемых. С точки зрения инвестора налог на сверхприбыль имеет то преимущество, что риск, связанный с капиталовложениями, разделен с правительством в большей степени, чем при обычных системах налогообложения: налог не уплачивается, пока не достигается нижняя граница рентабельности, чего не происходит при обложении обычными налогами. Соответственно, понижение степени риска для инвестора оборачивается ее повышением для доходов правительства, и несет возможные задержки в получении этих доходов, пока рентабельность недропользования не достигнет установленной грани-

цы. Налог на сверхприбыль является чрезвычайно чувствительным к колебаниям цен на мировом рынке, а также зависит от себестоимости добычи и размеров месторождений.

Получение полной доли сырьевой ренты требует развития системы налогообложения недропользования, учитывающей дифференциацию условий добычи минерального сырья. Для рассмотренных элементов налоговой системы недропользователей, несущих в себе рентную направленность, должны быть установлены дифференцированные гибкие ставки, учитывающие специфику разработки различных месторождений. Это даст возможность для стимулирования разработки малых и средних месторождений, а также будет содействовать более глубокой и полной отработке пластов на добывающих объектах.

Налоговая система недропользования республики должна быть конкурентоспособной в сравнении с системами налогообложения в других крупных недродобывающих регионах мира.

Авторы труда [15] полагают, что "...рента должна составлять не менее 90 % от добычи сырья и реализации конечной продукции". Налоговый сбор, взимающий от 90 и более процентов дифференциальной ренты или доналоговой прибыли не является конкурентоспособным. Ужесточение режима налогообложения может привести к тенденции преобладающего развития только крупных месторождений, в результате чего в долгосрочном периоде доходы государства от недропользования могут значительно снизиться.

Реальным является общий объем изымаемой государством природной ренты до 70 % сверхприбыли. Налоговая система, при которой общий сбор достигает 65-75 % дифференциальной ренты при высокорентабельном производстве, является конкурентоспособной по сравнению с другими возможностями, имеющимися для международных инвестиций. Если потенциальные разработки являются менее привлекательными для инвесторов в связи с высокими издержками или снижением цен на производимую продукцию, следует понизить общее налоговое бремя до уровня 50-65 % дифференциальной ренты. В развитых странах как Великобритания и Норвегия допускается внесение изменений в налогообложение недропользователей в нефтегазовой отрасли в случаях значительных колебаний мировых цен на нефть [8], в случае сверхвысоких цен уровень налогообложения может быть доведен до 80-82 %. Стимулируя экономическое развитие с помощью благоприятствующей программы налогообложения, с многих небольших низкорентабельных месторождений можно добиться значительной совокупной выручки для правительства, в результате государством будет получен полный объем дифференциальной ренты.

Выводы и перспективы последующих разработок в данном направлении.

- исследован характер образования природной ренты как дифференциального дохода, получаемого в недродобывающих отраслях;

- на основании проведенного анализа эле-

ментов налоговой базы недропользования обоснованы и выделены взимаемые в современной налоговой системе виды налогов и платежей, содержащие в себе состав природной ренты и даны рекомендации по совершенствованию существующей системы налогообложения недропользования с повышением значимости рентной составляющей.

Литература:

1. Глазьев С. "О стратегии модернизации и развития экономики России в условиях глобальной депрессии". Источник: URL: <http://www.glazev.ru/> 2011.05/17.

2. Львов Д. Какая экономика нужна России? // Российский экономический журнал. - 2002. - № 11-12. - С. 12.

3. Петров Ю. Нефтегазовая рента как источник бюджетных доходов // Российский экономический журнал. - 2004. - № 8. - С. 3-12.

4. Разовский Ю. Горная рента. - М.: ОАО НПО Изд-во "Экономика", 2000. - 221 с.

5. Пансков В. Узловые проблемы совершенствования налогообложения // Российский экономический журнал. - 2005. - № 3. - С. 7-21.

6. Язев В. Новые ориентиры в госрегулировании развития топливно-энергетического комплекса // Российский экономический журнал. - 2004. - № 2. - С. 15-29.

7. Гусев В. Организационно-экономические механизмы налогообложения в нефтяных комплексах России и зарубежных стран: сравнительный анализ и проблемы практического применения // Российский экономический журнал. - 2005. - № 5-6. - С.10-22.

8. Данилов-Данильян В.И. Природная рента и управление использованием природных ресурсов // экспертный журнал "Открытая экономика" - www.ores.ru.

9. Каргажанов З.К., Баймырзаев К.М. Экономический механизм природопользования. - Алматы: Ғылым, 2000. - 276 с.

10. Тонкопий М.С. Экология и экономика природопользования. - Алматы: Экономик'С, 2003. - 592 с.

11. Стейнер Р. Налогообложение нефтедобычи и использование нефтяной ренты (поучительный опыт американского штата Аляска) // Российский экономический журнал. - 2004. - №1. - С. 36-51.

12. Дэниэл Джонстон. Международный нефтяной бизнес: налоговые системы и соглашения о разделе продукции. Пер. с англ. - М.: ЗАО "Олимп - Бизнес", 2000. - 352 с.

13. Глазьев С.Ю. "У нас не так много времени..." Проблемы // ЭКО. -2003. -№5. - С. 6.

14. Пленкина В.В. Формирование налоговой политики в нефтяном секторе экономики: методологический аспект. - Тюмень, Тюм ГН-ГУ, 1999. - 49 с.

15. Муравьева О.В., Никитина Н.К. Рента как дополнительный доход государства // Маркшейдерия и недропользование. - 2005. - №1 (15). - С. 7-10.

Аяпберген Таубаев¹

НАЦИОНАЛЬНЫЕ ИННОВАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ СТРАН ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА

В статье рассмотрены национальные особенности становления и дальнейшего развития инновационных систем стран-участниц Таможенного Союза. Определены схожие проблемы этапа формирования национальных инновационных систем и основные отличия в развитии инновационной деятельности, определение которых позволит в перспективе наладить межстрановое сотрудничество в научно-инновационной сфере.

Ключевые слова: национальная инновационная система, Таможенный союз, национальная инновационная политика.

Лит. 10.

Аяпберген Таубаев

КЕДЕН ОДАҒЫ ЕЛДЕРІНІҢ ҰЛТТЫҚ ИННОВАЦИЯЛЫҚ ЖҮЙЕЛЕРІ

Мақалада Кеден Одағына қатысушы елдердің инновациялық жүйелерінің қалыптасуы мен әрі қарай дамуының ұлттық ерекшеліктері қарастырылған. Ұлттық инновациялық жүйелердің қалыптасу кезеңіндегі ұқсас мәселелер мен инновациялық қызметті дамыту жағдайындағы негізгі ерекшеліктерді анықтау арқылы болашақта ғылыми-инновациялық аумақта еларалық қызметтестікті жетілдіру мүмкіндігі қарастырылған.

Түйінді сөздер: ұлттық инновациялық жүйе, Кедендік Одақ, ұлттық инновациялық саясат.

Әд. 10.

Taubayev Ayapbergen

NATIONAL INNOVATION SYSTEMS OF CUSTOMS UNION

The article considers national features of formation and further development of innovative systems of the Customs Union. Identified similar problems stages of formation of national innovation systems, and the main differences in the development of innovation activities, the definition of which will in the long term to establish inter-country cooperation in science and innovation.

Keywords: national innovation system, the Customs Union, the national innovation policy.

Lit. 10

Постановка проблемы. Республика Казахстан, Республика Беларусь и Российская Федерация в соответствии с Договором от 6 октября 2007 года формируют Таможенный Союз. Формирование Таможенного Союза предусматривает создание единой таможенной территории, в пределах которой не применяются таможенные пошлины и ограничения экономического характера, за исключением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер. Результаты устранения таможенных и других видов контроля превзошли ожидания: рост взаимной торговли за 9 месяцев 2011 года внутри Таможенного союза составил по отношению к прошлому году 44%. Это в два раза больше, чем рост международной торговли в целом. С 1 января 2012 года сделан следующий шаг: наряду с общим рынком товаров заработает общий рынок услуг, капитала и труда в соответствии с уже подписанными соглашениями по формированию Единого экономического пространства [4]. В этой связи, нами проделана определенная попытка выявить страновые особенности и ключевые проблемы развития национальных инновационных систем стран, входящих в Таможенный союз.

Анализ последних исследований и публикаций. В 1987 г. для объяснения национальных

различий в уровне технологического развития К.Фримен предложил понятие национальной инновационной системы [10]. В современной теории национальная инновационная система (НИС) определяется как "такая совокупность различных институтов, которые совместно и каждый в отдельности вносят свой вклад в создание и распространение новых технологий, образуя основу, служащую правительствам для формирования и реализации политики, влияющей на инновационный процесс. Как таковая - это система взаимосвязанных институтов, предназначенная для того, чтобы создавать, хранить и передавать знания, навыки и артефакты, определяющие новые технологии". Таким образом, эффективность инновационного развития экономики зависит не только от того, насколько эффективна деятельность самостоятельных экономических агентов (фирм, научных организаций, вузов и др.) в отдельности, но и от того "как они взаимодействуют друг с другом в качестве элементов коллективной системы создания и использования знаний, а также с общественными институтами (такими, как ценности, нормы, право)".

Переход от линейного (по цепочке "наука - производство - потребление") к системному описанию инновационного процесса на практике

¹ Доктор экономических наук, проректор по научной работе Карагандинского экономического университета Казпотребсоюза

ознаменовал собой переоценку детерминантов экономического роста, фокусируя внимание на институтах и взаимосвязях. Ещё одна принципиальная характеристика НИС - центральная роль предприятий в инновационном процессе. Наука может продуцировать знания и даже стимулировать спрос на них, предлагая новые, ранее неизвестные технологии, овладение которыми обеспечивает усиление конкурентных позиций предприятий, но именно последние осуществляют практическую реализацию инноваций, их продвижение к потребителям и формирование обратных связей [5].

НИС - это совокупность взаимосвязанных организаций (структур), занятых производством и коммерческой реализацией научных знаний и технологий в пределах национальных границ - мелкие и крупные компании, университеты, гослаборатории, технопарки и инкубаторы. Другая часть НИС - комплекс институтов правового, финансового и социального характера, обеспечивающих инновационные процессы и имеющих прочные национальные корни, традиции, политические и культурные особенности [7].

Выделение нерешенных ранее частей общей проблемы. Инновационные системы формируются под влиянием множества объективно заданных для каждой страны факторов, включая её размеры, наличие природных ресурсов, географическое положение и климат, особенности исторического развития институтов государства и форм предпринимательской деятельности. Эти факторы выступают долгосрочными детерминантами направления и скорости эволюции инновационной активности. Кроме того, каждая НИС характеризуется определенной структурной и некоторой степенью порядка, предполагающими достаточную стабильность институционального взаимодействия. При этом в каждой стране формируется национальная конфигурация институциональных элементов.

Цель исследования заключается в том, что исходя из сложившейся ситуации в национальных инновационных системах стран-участниц Таможенного союза, определить общие проблемы и основные отличия в реализации государственной инновационной политики, для разработки в дальнейшем рекомендации по усилению взаимного сотрудничества в инновационной сфере между странами-участницами Таможенного союза.

Основные результаты исследования. Республика Казахстан. Оценка состояния сферы науки и инноваций в Казахстане с позиции формирования национальной инновационной системы, позволит обосновать системные решения по её модернизации в направлениях, адекватных потребностям "новой экономики". Только комплексный подход к реструктуризации национальной инновационной системы по схеме "институты - механизмы - политика" позволит преодолеть те диспропорции и "узкие места", которые стали тормозом на пути инновацион-

ного развития казахстанской экономики.

В последнее десятилетие казахстанская наука находится в качественно новых экономических, социальных и политических условиях, которые во многом предопределили её нынешнее состояние. Изменение социально-экономической ситуации в ближайшей и долгосрочной перспективе, несомненно, будет оказывать самое непосредственное влияние на факторы и тенденции её дальнейшей динамики. Между тем нельзя не учитывать, что институциональная структура казахстанской науки, её внутренние взаимосвязи, механизмы функционирования в основном сформировались задолго до начала радикальных политических и экономических реформ и далеко не всегда способствовали эффективной интеграции науки в рыночную среду. Научные организации и сами ученые, столкнувшись с непривычными для них реалиями, пытались теми или иными способами адаптироваться к новым условиям. Однако такая адаптация происходила в отсутствие своевременной реакции со стороны государства, обоснованных стратегических решений, нацеленных на адекватную трансформацию науки и усиление её роли в обеспечении позитивных социально-экономических преобразований в стране. В условиях охватившего страну общесистемного кризиса все это привело к резкому обострению ситуации в сфере науки.

Развиваясь в течение десятилетий по так называемой "советской модели", отвечавшей административно-командным принципам хозяйствования, казахстанская наука отличалась тремя специфическими характеристиками: значительными масштабами, централизованным управлением и почти стопроцентным государственным финансированием [2, 8, 9]. В таком состоянии научная система страны встретила рыночные реформы, и основные детерминанты указанной модели продолжают действовать до сих пор:

1. Институциональная структура казахстанской науки остается архаичной и не отвечает требованиям рынка. Ключевую роль в развитии инновационной деятельности призвана играть внутрифирменная наука, интегрированная в реальный сектор экономики, которая в Казахстане все еще не сформировалась.

2. В структуре казахстанской науки крайне низкой остается доля высших учебных заведений, выполняющих исследования и разработки (около 5% затрат на науку по сравнению с 21% - в странах ЕС и 14 - 15% - в Японии и США) [3].

3. Казахстанская наука отличается слабой инновационной ориентацией. Серьезным недостатком как плановой системы, так и экономического механизма переходной экономики остается распространение инноваций. Как правило, они внедряются на одном-двух предприятиях. Также нередко необоснованно заимствовались зарубежные технологии при наличии эффективных отечественных разработок.

4. Национальная инновационная система Казахстана сегодня разбалансирована; её основные элементы - научно-техническая сфера, предприятия, инновационная инфраструктура - существуют изолированно друг от друга.

Республика Беларусь. В последние годы в республике проводилась целенаправленная работа по сохранению и развитию научного, научно-технического и инновационного потенциалов. Совершенствовалась система управления наукой, расширялась и укреплялась на современной основе законодательная и нормативно-правовая база научно-инновационной деятельности, реорганизовывалась академическая и вузовская наука, принимались меры по повышению уровня инновационности производства, развитию информационной и инновационной инфраструктуры, малых и средних наукоемких предприятий, комплекса высоких технологий и т.д.

Все эти меры не имели, однако, системного характера и не ставили целью формирование адекватной развитым рыночным отношениям и международным стандартам национальной инновационной системы Беларуси. В результате республика располагает лишь отдельными - пусть и важными - фрагментами потенциально целостной НИС: научными и образовательными учреждениями, инновационно ориентированными производственными предприятиями и специализированными предприятиями инновационной инфраструктуры с различной степенью их инновационности и креативности.

За основу отраслевого инновационного сектора экономики приняты научно-технические центры корпоративных структур по направлениям автомобиле-, тракторо-, комбайно-, двигателестроения, микроэлектроники, средств телевидения и коммуникаций. Одновременно в новых экономических условиях промышленные предприятия в организации инновационных процессов переходят от принципа "внедрения" разработок научных организаций к заказу на конкретные разработки по повышению конкурентоспособности продукции.

В то же время в целом по промышленному комплексу уровень инновационной активности предприятий составляет всего 13 %, что в 4 раза меньше, чем в странах Евросоюза. В результате удельный вес осваиваемой новой продукции в производственном секторе составляет лишь 2,3 % в год при его пороговом, с точки зрения экономической безопасности, значении - 6 % [1].

В целом, можно выделить следующие основные проблемы существующей инновационной среды Беларуси, нерешенность которых негативно влияет на развитие инновационного потенциала:

- отсутствие системной, четко структурированной законодательной базы для осуществления всех стадий инновационной деятельности, а также для мер ее государственной поддержки, включая прямые (бюджетное финансирование) и косвенные (налоговые преференции,

государственные гарантии и т.д.) механизмы, а также нормативно-правовой базы, регулирующей условия создания предприятий и нормы взаимоотношений между субъектами инновационной инфраструктуры;

- ограниченный платежеспособный спрос на внутреннем рынке на передовые технологии и нововведения, наличие низкого спроса со стороны реального сектора экономики на перспективные - с точки зрения их коммерческого применения - результаты научно-технической деятельности, отсутствие сложившегося рынка инновационной продукции;

- неразвитость специальных финансовых механизмов поддержки отдельных элементов инновационной инфраструктуры, инновационного предпринимательства и самостоятельных инновационных проектов, а именно фондов рискового финансирования (венчурных фондов), специальных финансовых механизмов поддержки фирм на этапе их быстрого роста, сертифицированных оценщиков фирм и интеллектуальной собственности, страхования инновационных инвестиций, лизинга высокотехнологичного оборудования и приборов, фондового рынка для наукоемких компаний, торговых домов и др.;

- слабость кооперационных связей между научными организациями, учреждениями образования и производственными предприятиями;

- неразвитость современных форм инновационного менеджмента и коммерциализации нововведений (посредством рынка научно-технической продукции) и т.д.

Российская Федерация. На основе характеристики современного уровня и направления развития основных сегментов НИС России - образования, науки, бизнеса, инфраструктуры, можно отметить, что одна из ключевых проблем российской НИС - недостаточный уровень координации между тремя основными компонентами НИС - сектором исследований и разработок, сектором высшего образования и предпринимательским сектором. Это определяет:

- низкую эффективность коммерциализации результатов ИиР;

- не востребованность потенциала академического и вузовского секторов науки;

- дисбаланс в развитии отдельных элементов инновационной инфраструктуры, отсутствие эффективного экономического взаимодействия между ними, вследствие чего плохо функционируют механизмы трансфера знаний и новых технологий на внутренний и мировой рынки;

- отсутствие специальной подготовки кадров под конкретные направления инновационной деятельности;

- разрушение цепочки воспроизводства научных кадров, инженерных кадров в целом ряде областей науки и техники.

Оценивая результативность инновационной системы России (отдельных ее составляющих)

можно также сделать вывод о достаточно низкой эффективности российской НИС, прежде всего, по следующим направлениям:

- государственное регулирование,
- неразвитость венчурного предпринимательства и других форм взаимодействия НИС,
- высокие административные барьеры,
- слабая взаимосвязь науки и промышленного сектора,
- неразвитая материально-техническая база,
- ограничения в достижении целевых ориентиров социально-экономического развития [6].

Одним из наиболее критических "узких" мест российской инновационной системы является связь между исследованиями, проводимыми государственными институтами и частными компаниями. Существует ряд структур, призванных заполнить эту нишу, таких как технопарки (появившиеся в конце 1980-х годов), центры по коммерциализации инноваций (появились в 1996 г.) и центры по трансферу технологий (появились в 2003 г.). Однако, несмотря на предпринимаемые усилия, разрыв между государственным и частным секторами исследований и разработок пока еще не преодолен.

В России основная часть исследований проводится в государственном секторе, тогда как применяться полученное знание должно в основном в частном секторе [5]. Развитые страны решают эту проблему на основе государственно-частного партнерства, механизмы которого уже доказали свою эффективность. В России существуют отдельные примеры использования этих механизмов, но на практике проблемы законодательного, административного и психологического порядка мешают развитию успешного партнерства.

Важнейшим ресурсом инновационного прорыва России являются достижения военно-промышленный комплекс (ВПК). Несмотря на глубокий экономический кризис 1990-х гг., он сохранил свой высокий статус и потенциал, а его кадровый состав - способность к созданию новейших образцов техники. ВПК способен стать локомотивом, обеспечивающим долгосрочный, независимый от сырьевых отраслей, качественный рост отечественной экономики. По своей структуре ВПК - многопрофильный, с большим количеством отраслей и уникальных предприятий. В него входит около 1700 предприятий различных сфер деятельности: электронной, авиационной, ракетно-космической и прочих отраслей, обладающих значительным иннова-

ционным потенциалом.

Выводы и перспективы последующих работ в данном направлении. В целом, на основе обобщения представленных проблем этапа становления национальных инновационных систем стран Таможенного союза, можно отметить наличие схожей основной проблемы: недостаточный уровень координации между тремя основными компонентами НИС - сектором исследований и разработок, сектором высшего образования и предпринимательским сектором. Кроме этого, в качестве также немаловажной проблемы, можно отметить, низкую рыночную результативность научных исследований и неразвитость системы коммерциализации научных разработок в странах Таможенного союза.

Литература:

1. Концепция национальной инновационной системы Республики Беларусь. - Минск, 2006. - 39 с.
2. Альжанова Ф.Г. Рынок технологий в условиях глобализации: институты и механизмы развития в Казахстане. Алматы, 2007. - 284 с.
3. Барлыбаева Н. Национальная инновационная система США. - //Промышленность Казахстана. - 2006. - №10. - С. 36-40.
4. Глазьев С. Таможенный союз: результаты превзошли ожидания. - / <http://nashmir.kz/news/tamozhennyi-soyuz-rezultaty-prevzoshli-ozhidaniya>
5. Гохберг Л. Национальная инновационная система России в условиях "новой экономики". - // Вопросы экономики. - 2002. - №8. - С. 24-29.
6. Зверьев А.В. Формирование национальной инновационной системы: мировой опыт и российские перспективы. - /Автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук. - Москва, 2009. - 57 с.
7. Иванова Н. Национальные инновационные системы. - // Вопросы экономики. - 2001. - №7. - С. 59-71.
8. Кенжегузин М.Б., Днишев Ф.М., Альжанова Ф.Г. Наука и инновации в рыночной экономике: мировой опыт и Казахстан. - Алматы, ИЭ МОН РК, - 2005. - 248 с.
9. Муканов Д. Индустриально-инновационное развитие Казахстана: потенциал и механизмы реализации. - Алматы: Дайк-Пресс, 2004. - 274 с.
10. Freeman C. Technology Policy and Economic Performance. London Pinter Publishers, 1987.

Муслима Тойжігітова
ҚАЗАҚ ТІЛІ САБАҒЫНДА ҚОЛДАНЫЛАТЫН БЕЛСЕНДІ ОЙЫН ӘДІСТЕРІ

Мақалада қазақ тілі сабағында қолданылатын белсенді әдістер қарастырылған. Рөлдік, ұлттық, грамматикалық, іскерлік ойын түрлеріне талдау жасалған.

Түйінді сөздер: белсенді ойындар, белсенді қабілет, сөйлеу шеберлігін дамыту, ойынды ұйымдастыру, мақсатқа жету.

Әд. 7.

Муслима Тойжигитова
МЕТОДЫ АКТИВНЫХ ИГР ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ НА ЗАНЯТИЯХ КАЗАХСКОГО ЯЗЫКА

В статье рассматриваются активные методы используемые на занятиях по казахскому языку. Сделан анализ на ролевые, национальные, грамматические, деловые виды игр.

Ключевые слова: активные игры, активные способности, развитие разговорной речи, организация игры, достижение целей.

Лит. 7

Muslima Toyzhigitova
THE METHODS OF ACTIVE GAMES USING AT THE LESSON OF KAZAKH LANGUAGE.

In this article are given the methods' using of active games to master Kazakh language. Role, national, grammatical, business games are analyzed.

Key words: active games, creative ability, developing of speaking, organize games, to reach aims.

Мәселенің қойылуы. Қазақстан Республикасының стратегиялық бағыттарына сәйкес білім беру жүйесін дамыта отырып, әлемдік білім беру кеңістігіне шығудың негізгі бағыттары - адамды қоғамның ең маңызды құндылығы ретінде танып, оның көзқарасы мен шығармашылық әлеуетінің, танымдық біліктілігі мен мәдени құндылықтарының жоғары деңгейде дамуына, рухани жан-дүниесінің жетілуіне, жеке тұлғаның қалыптасуына жағдай жасау.

Бұл міндеттерді іске асыру үшін жоғары оқу орындарында оқыту үрдісіндегі әдістердің болмысын жаңа әдіснамалық тұрғыда жүргізу қажеттілігі туындайды. Ал, мұндай жаңа әдіснамалық жүйе дәстүрлі оқыту процесін түгелдей өзгертіп, оқытудың шығармашылық қызметін дамытып, оқыту әдістерін жаңа өркениеттік бағыт тұрғысында жетілдіруді қажет етеді.

Соңғы зерттеулер мен жарияланымдардың талдауы. Қазақстанның 2050 жылға дейінгі даму стратегиясы мен Қазақстан Республикасының білім беру мемлекеттік бағдарламасында кадрларды халықаралық стандартқа сай даярлау қажеттілігі анықталды және студенттердің жеке тұлғалық көзқарасын қалыптастырудың сапалы қағидалары ұсынылды. Бұл бағдарламаларда, Отандық және әлемдік мәдениеттің жетістіктеріне баулу, мемлекеттік тілді меңгеру, білім беру ісін басқару, қоғам мен экономиканың қажеттілігіне жауап беретін білім беру сапасын ұлттық жүйеде дамыту жұмыстары анықталған.

Осы талаптарға сай жоғары оқу орындарында мемлекеттік тілді оқыту белсенді әдістерді қолданумен байланысты болып отыр.

Қ.Қадашеваның пікірі бойынша, белсенді әдістерді пайдалану - дайын білімді алу емес,

өз бетімен ізденуге үйрету, оқытушы мен студенттің өзара әрекеттерінің ауысуы, оқытушы белсенділігінің студент белсенділігіне орын беруі. [2]

Ф.Оразбаеваның тұжырымдамасы бойынша, белсенді әдістерді сабақта пайдалану кезінде оқытушы мен студенттің қарым-қатынасы түбірімен өзгереді, студент іс-әрекетінің мақсатын анықтауда оқытушы оған көмек көрсетеді, студент жаңа білімді ашады, ізденісте болады, белсенділік танытады және олардың тұлғалық белсенділігін қалыптастырып, ізденіс-зерттеу, бағалау сияқты іскерліктерін дамытады. [1]

Белсенді әдістерді қолдану өзара түсіністікті, өзара әрекеттестікті, өзара байыптауды қамтамасыз етіп, сабақ барысында материалды жақсы меңгеруге көмегін тигізеді, ең маңыздысы пікірді, қарым-қатынастарды, мінез-құлық машығын қалыптастырады.

Жалпы мәселелердің шешілмеген бөлімдерін анықтау. Белсенді әдістің мәнін анықтау мәселесі көптеген ғалымдардың еңбектерінде зерделенді.

Ғалым Б.Д. Парыгин бұл әдісті қарым-қатынас әдісі деп, оның төрт түрін ұсынған. Олар: коммуникативтік, ақпараттық, танымдық және реттеуші.

А.А.Брудныйдың пікірі бойынша, оқытушы мен студенттің қарым-қатынасы инструменталды, өйткені оның мақсаты оқу процесіндегі бірлескен іс-әрекетті үйлестіру.

Бірақ, осы уақытқа дейін белсенді немесе қарым-қатынас әдісі туралы, оның түсінігі туралы біркелкі пікір болмағанымен, ол-бірлескен іс әрекетке деген қажеттіліктен туындайтын, ақпарат алмасуды, өзара әрекеттің, оқытушы мен студент арасында байланыс орнату мен

оны дамытудың күрделі, көп жақты процесі.

Дұрыс ұйымдастырылған әдіс оқытудың әлеуметтік мәнін, студенттің рухани өсуін, адамгершілік жағынан дамуын, ынтымақтастық, өзара қарым-қатынас, ортақ мақсат пен бірыңғай қағидалар негізінде біріктіруге ықпал жасайды. Бұл - ең күрделі өнер, себебі оқытушы мен студенттің сұхбаттық қарым-қатынасына, белсенді және шығармашылық іс-әрекетке әсер ететін, оқытушы мен студенттің іс-әрекетін түбірімен өзгертетін әдіс.

Зерттеудің мақсаты. Белсенді әдістерді қолдану кезінде студенттердің тыңдаушы емес, қатысушылар болуы, рөлге енуі, танымының қалыптасуы қарастырылады. Оқытушы дайын білімді бермейді, студенттерді өз бетімен іздеуге, шешім қабылдауға, ойын айтуға үйретеді. Оқытушы мен студент арасындағы әрекеттің ауысуы, студенттің белсенділігіне орын береді.

Зерттеудің негізгі нәтижелері. Белсенді әдістерді сабақта қолдану барысында студенттердің өздері негізгі іс-әрекетке қатысуға мүмкіндік алатын болғандықтан, бірнеше белсенді ойын түрлері арқылы әдісті жандандыруға болары сөзсіз.

1. Қазақ тілі сабағындағы рөлдік ойындар әдісі. Қазақ тілі сабағындағы рөлдік ойындар әдісі - тілді үйрену процесіндегі ең белсенді әдістемелік тәсілдердің бірі. Оны тиімді қолдана білген оқытушы студенттерге білім мен тәрбие беруде табысқа жетіп, сол арқылы олардың ойын өз бетінше жеткізу қабілеті мен дағдысын қалыптастыруға, монолог түріндегі ойын дамытуға, сұхбаттық қарым-қатынас негізіндегі сөйлеу тілін байытуға ықпал етеді.

Рөлдік ойын - оқыту мақсатында қолданылатын, сөзге араласу жағдайын ұйымдастыратын құрал. Оның негізіне өзара рөлдегі және ойындық көріністерді бөліп алып, соған сәйкес студенттердің бір-бірімен қарым-қатынас жасаудағы ұйымдастырылған жұмыс жатады.

Рөлдік ойын сөйлеу тілін дамытудың тиімді де қызықты тәсілі екені белгілі. Оған мысал ретінде мына факторларды келтіруге болады: рөлдік ойындарда сөзге араласушы жандардың басты назары әңгіменің мазмұнына ауады, рөлдік ойындар тілді әлеуметтік тұрғыдан қолдануда барынша сезімтал болуға үйретеді, студенттердің қызығушылығын қалыптастыруға оң әсерін тигізеді, әдеттегі жағдайға қалыптасуы қиын қабілеттерді бойға сіңіруге кең жол ашады, ойындық рөлдерді жүргізу кезінде студенттердің бойында тілді үйретуге байланысты шығармашылық қабілеті дамиды, ойында студенттердің барлығы жұмысқа белсене кіріседі, ойындар тілді үйренушілердің бір-бірімен және оқытушылармен қарым-қатынасқа түсу ынтысын арттырады, әңгімелесушілердің сөзге бейімділік қабілетін танытудағы теңдік жағдайын жасайды, жағымды да әсерлі қарым-қатынас тудырады.

Сонымен бірге рөлдік ойындар белгілі бір талап-тілектерге жауап беруге тиіс. Онсыз табысқа жетуге болмайды. Рөлдік ойындар сту-

денттер үшін қызықты болуы шарт. Мұндай ойын тілді үйренушілердің ынтысын арттырады, тапсырманы жақсы орындап шығуға деген қызығушылығын оятады. Рөлдік ойындардың мазмұны жағынан барынша тартымды болып, жан-жақты және мұқият ойластырылғаны жөн. Сонда ғана ол жемісін береді. Бұған қоса ойын оған қатысушылардың қанағаттанғандық сезімін тудырып, өзара ынтымақтастық жағдайында өтуі тиіс.

Рөлдік ойындардың жетістігі көбіне оқытушыға байланысты, оның ойынды ұйымдастырып, өткізе білу қабілетіне тәуелді. Оған дайындық және оны өткізу процесіндегі оқытушы рөлі үнемі өзгеріп тұрады. Ойынға дайындықтың бастапқы кезеңінде оқытушы студенттердің іс-әрекетін мықтап қадағалайды, студенттердің тілдік қорында бар сөздерді барынша тиімді пайдалануына көмектеседі. Бірақ оқытушының әңгімеге белсене қатысуы мен бақылауы біртіндеп азайып, оның бар-жоқтығы елене бермейтіндей деңгейге жетуі тиіс. Осы мақсатқа жеткен кезде ол жәй ғана байқаушы болады, мұндай жағдайда ол жіберілген кемшіліктерді түзетуге байланысты қандай жұмыс қажеттілігін анықтау ісімен шұғылданады.

Бұл кезде оқытушының негізгі міндеті - студенттердің оқу материалын игеруде және сөйлеу қабілеті мен дағдысын қалыптастыруда белсенді және саналы іс-әрекетіне басшылық жасай білу.

Осыған байланысты оқытушының студенттермен қарым-қатынасын дұрыс құра білу қабілеті үлкен мәнге ие болады. Бұл сабақта жақсы жағдай қалыптастыруға ықпал етеді. Сондықтан да оқытушыларға ерекше әдептілік, көрегендік, өнегелілік керек. Сонда ғана ол студенттермен қарым-қатынасын тиісті арнада құра алады.

Студенттерді рөлдік ойын арқылы тілге үйрету мына кезеңдерден тұрады:

1. Студенттерді қарым-қатынас жасау кезінде пайдаланатын тілдік ұғымдармен таныстыру.

2. Тіл үйретуді оқытушының қарым-қатынастық ой-ниеті жөнінде және оны тілдік бейнелеуге түсіру тәсілдері туралы, ұстаздық қарым-қатынас тудыру жағдайлары хақында айқын көзқарасын қалыптастыру.

3. Тілдік материалды пайдалана білуге жаттығу - ұстаздық қарым-қатынас және қарым-қатынастық ой-ниетті жүзеге асыру кезінде теңбе-теңдік жағдайында тілдік ұғымдарды таңдай білу және қолдана алу қабілетін дамыту.

4. Рөлдегі ойындарды қолдана отырып, тілді үйрену кезінде студенттердің оқытушымен қарым-қатынас жасай білу дағдысы.

Таныстыру кезеңінде студенттердің бойында мынандай қабілет дамиды:

1. Жағдайды бағдарлау, яғни жағдайға талдау жасай білу және оның көлемі мен әлеуметтік мәнін анықтау.

2. Жағдай кезінде өзінің атқаратын рөлін сезіну және әңгімеге қатысушы студенттердің

адалдығы, тапсырманы орындауға дайын тұруы, тәртіпсіздігі және тағы басқа қызметтері рөлі.

3. Әңгімеге қатысушылар арасында байланыс орнату.

4. Оқытушының қарым-қатынастық ой-ниетін анықтау, ықпал ету құралын белгілеу, қарым-қатынас жасаудың теңбе-теңдік жағдайы туғызу.

5. Тілдік ұғымдарды, қарым-қатынас жасаудың теңбе-теңдік жағдайын және қарым-қатынастық ой-ниетті таңдап, жүзеге асыра білу.

Бірден рөлдік ойынды бастамай тұрып, дайындық үшін жаттығулар беріледі. Мысалы:

1. Студенттердің фонетикалық және грамматикалық тұрғыдан дұрыс сөйлеуін дамытуға арналған жаттығулар мен тілдік ойындар.

Мұндай жаттығуларда тек қана оқытушының тарапынан болатын сөздер ғана қалыптасып қоймайды, сонымен бірге студенттер тарапынан болатын кері реакция орнығады. Тілдегі ойындарда сұрақ қоя білу, қарым-қатынастық мәні бар сөздерді пайдалана отырып, сұраққа дұрыс жауап бере білу, әңгімені өрбіте білу қабілеттері дамытылады.

"Іс-әрекетті орында" ойыны кезінде студенттер кезекпе-кезек оқытушы рөлін ойнайды және бірдемені істеу жөнінде жолдастарынан сыпайылықпен өтінеді. Егер өтініш сыпайы болса, онда студенттер оған үн қосып, іс-әрекетті орындайды. Егер тілдік ұғымы тұрпайылау, түсініксіз болса, студенттер оқытушыға жауап қайтармайды және іс-әрекетті орындамайды. Бұл ойын ұстаздық қарым-қатынаста өтінішті білдіретін сыпайы сөздерді қолдана білу қабілетін дамытады.

"Жетік біл" ойыны барысында студенттер жұптасып жұмыс істейді. Олар сұхбат (оқытушы мен студенттер арасындағы әңгіме) жазылған карточкалар алады. Студенттер бір-біріне қарым-қатынас жасау жағдайын, әңгімеге қатысушылардың мінез-құлқын және нақты материалды анықтайтын әр түрлі сипаттағы сауалдарды қоюға тиіс.

2. Қарым-қатынастық ойды білдіретін әр түрлі тілдік ұғымдарды пайдалана білу қабілетін дамытатын жаттығулар:

-Нұсқау жобасын өзгертіңіз.

-Біреуді өзіңе қарата білудің сыпайы түрін пайдаланыңыз, оның бірнеше түрін беріңіз.

-Жағдаятты тыңдаңыз, оны есіңізге сақтаңыз, сол қарым-қатынастық ойды синонимдік құралдармен білдіріңіз.

Бұл кезеңде рөлдік жаттығулар мынадай қабілеттерді дамытады: оқытушының тілдік мінез-құлқын сын тұрғысынан бағалай білу және оны ұстаздық қарым-қатынас жағдайына сәйкес өзгерте білу, жаңа жағдайларда тілдік ұғымдарды шығармашылықпен пайдалану.

Бұндай үлгідегі жаттығуларды екі топқа бөлуге болады:

1. Жағдай айқын бейнеленген және бір ғана жағдаяттың болуымен сипатталатын жаттығулар. Жағдай бір ғана қарым-қатынастық ой-

ниетті таңдау керектігін күні бұрын белгілейді, ал бір ғана қарым-қатынастық ой-ниет белгілі бір тілдік ұғымды тыңдау керектігін алдын ала айқындайды.

2. Қарым-қатынас жасау жағдайына, қарым-қатынастық ой-ниетіне, әңгімеге қатысушылардың рөлдік мінез-құлық ерекшелігіне қатыстылығына қарай әр түрлі тілдік ұғымдармен қарым-қатынастық ой-ниетті білдіру қабілетін дамытатын жаттығулар. Мұндай жаттығулар дайындық кезеңінен рөлдік ойындарға көшу кезеңін мүмкіндік туғызады.

Бірінші топтағы рөлдік ойындарға мыналарды жатқызуға болады.

Қарым-қатынастық ойыңызды дұрыс білдіріңіз. Болатын жағдаяттар:

1. Студенттер оқулықтан мәтін оқуға тиіс, студенттердің біреуі сабаққа оқулық әкелмеген, одан көршісінің кітабынан бірге оқуды өтініңіз.

2. Қоңырау соғылады, оқытушы аудиторияға кірді, студенттерден тыныштық сақтауын өтініңіз.

3. Сабақ кезеңінің немесе сабақ біржола аяқталуын студенттерге хабарлаңыз.

4. Сабақта жұмыс істеудің жаңа кезеңіне яғни грамматикалық тапсырмаларға көшкендігі жөнінде студенттерге хабарлаңыз.

5. Өз көзқарасыңызды негіздей отырып, келіскен-келіспегеніңізді білдіріңіз.

6. Оқытушы рөлін өз міндетіңізге алыңыз.

Екінші топтағы рөлдік ойындарға мыналар жатады:

1. Оқытушы рөлін өз міндетіңізге алып, жағдай ойнаңыз. Оқытушының тілдік мінез-құлқы туралы хабарлар негізінде оқытушының мінез-құлқын өзгертіңіз.

2. Студенттермен қарым-қатынас жасауға арналған қосымша мүмкіндіктерді пайдалана отырып диалогті ойнаңыз. Бұл үшін диалогті кеңейту варианттары қойылған көрермендік тірек беріледі.

3. Басты сөйлемдер негізінде жағдайды ойнаңыз: университетте қазақ тілі сабағы енді ғана басталды. Студент 3 минутке кешікті, кіруге рұқсат сұрайды. Бұл оның бірінші рет кешігуі емес. Сабақ үзілді. Оқытушы кешігу себебін анықтады, өзінің көзқарасын айтады, шешім қабылдап, оны студентке хабарлайды. Маңызды мәселе: студентке сабаққа қатысуға рұқсат ете ме әлде оны рұқсат алып келу үшін деканатқа жібере ме? Бұл жағдайды ойнаудың үлкен тәрбиелік мәні бар. Оқытушы мұндай жағдайда барынша ұстамдылық, әдептілік, икемділік, әділеттілік, студентке деген сыйластық көрсетуге тиіс. Ол студент үшін тілдік мінез-құлық үлгісі болуы керек.

Студенттерді тілдік қарым-қатынас жасауға үйрету үшін рөлдік ойындардың төмендегідей түрлері ұсынылады:

1. Тіл үйрету сабағының үзінділері ойналатын рөлдік ойындар.

2. Сабаққа даярлық, оны жоспарлау және оған баға беру кезеңінде белгілі бір кәсіптік-бағдарлық маңызды мәселені шешу қарасты-

рылған рөлдік ойындар.

Әдістемелік және психологиялық-дидактикалық зерттеу ісі көрсеткендей, рөлдік ойындарды пайдалану оқу процесін игеруде және оны барынша ұтымды өткізуде мүмкіндіктерді кеңінен ашады. Өйткені мұндай рөлдік ойындар жұптық және топтық жұмыстарды ұйымдастырудың маңызды құралы болып саналады.

2.Қазақ тілі грамматикасын жетік меңгеруге арналған ойын әдістері.Фонетикалық ойындар арқылы фонетикалық есту, дыбыстарды ажырату, сөздердің әріптік-дыбыстық және мағыналық сәйкестігі дағдысы қалыптасады.Орфографиялық ойындардың мақсаты. әріптерден сөз құрастыра білу дағдысын қалыптастыру, монологтік сөйлеуді лексика-грамматикалық жағынан дұрыс құруға үйрету, сұрақ-жауап түріндегі сұхбат кезінде грамматика мен лексиканы орынды қолдану, берілген суреттер мен сөзтіркестеріне сүйене отырып сұрақ құрастыру болып табылады.

Грамматикалық ойындар кезінде мынадай жұмыстарды жүргізуге болады.

1.Ауызекі сөйлеу кезінде етістікті тез, орынды қолдана білу.

2.Есте сақтау қабілеті мен сөз байлығына бақылау жасау.

3.Берілген сурет бойынша "Ол не істеп жүр?"

деген сұраққа етістікті қолдану арқылы тез жауап алу.

4.Берілген бір тақырыпқа қатысты сөздер тобына сай сөйлеу арқылы лексикалық дағдысын қалыптастыру.

5.Сөйлеу әрекетін туғызу арқылы студенттердің білімі мен дағдысын жетілдіру.

6.Адамның сырт-бейнесін, мінезін суреттеу дағдысын қалыптастыру.

7.Ұқсас мағыналық қабылдауға сүйене отырып, басқа тілде сөйлеуге үйрету.

8.Сұрау техникаларын қолдана отырып, сұхбат құру дағдыларын қалыптастыру.

9.Тақырыптық лексика мен етістік шақтарын пайдаланып, хабарлама түрінде монолог құру.

10.Сұрақ-жауап, болжам жасау, дәлелдеу, хабарларды салыстыру, реплика тастау арқылы тез жауап таба білуге, сөйлеуге дағдыландыру, пікір-таласқа үйрету.

3.Қазақ тілі сабағындағы іскерлік ойын әдісі.

Іскерлік ойындар кезінде тақырып бойынша екі жақ бірігіп жағдаят негізінде әңгіме құру тапсырылады. Ол үшін студенттерге қажетті материалдар, тірек сөздер, жекелеген сөйлемдер т.б. ұсынылады. Мысалы. "Банкте" іскерлік ойыны үшін "банк өкілі" мен "фирма директоры" арасында болатын әңгімеге арналған жағдаяттар.

| 1.Банк өкілі Амандасу | 2.Фирма директоры Амандасу |
|--|--|
| Келу мақсатын сұрау | Өзін таныстыру, несие алу үшін келгенін айту |
| Несие көлемін сұрау | Несие көлемін айту |
| Несие алу мақсатын білу | Кәсіпкерлікті дамыту |
| Қандай қызметпен айналысатынын анықтау | Тамақ өнімдерін шығару |
| Кәсіпкерлікпен айналысу уақытын сұрау | 1 жыл айналысқан |
| Қажетті құжаттарды сұрау | Құжат түрлерін атап беру |
| Несие берілу уақыты, мерзімі, пайызы туралы айту | Қайтару мерзімі қысқа, пайызы жоғары екенін айтып, бұл банктен несие алмайтынын жеткізу. |
| Қоштасу | Қоштасу |

4.Сабақтағы белсенділік әдісін ұлттық ойындармен де сабақтастыра жүргізуге болады. Студенттер сабақ барысында ұлтымыздың салт-дәстүрлерімен, ойындардың шығу тарихымен терең танысып, өз білім, біліктерін жетілдіреді. Алған білімдерін өз тәжірибесінде қолдана білу машықтары қалыптасады.

Мысалы, "Орамал тастамақ", "Көкпар" ойындары шапшаңдыққа, жинақылыққа үйретіп,

ой ұшқырлығына бейімдейді, сын тұрғысынан ойлау қабілетін шыңдап, пәнге деген қызығушылықтары артады, студент білімінің тиянақты болуына септігін тигізіп, жеке де, топпен де жұмыс жүргізуге мүмкіндік туғызады.

Аталған бағыттағы нәтижелер мен перспективалар.

Оқытушы мен студенттің өзара әрекетінің бір бағыттағы белсенділігінің жоғарылығы,

эмоционалдық, рухани бірігуі, қазақ тілі сабағында белсенді әдістерді қолданудың ерекшелігі мен сипаттамасының көрсеткіші.

Белсенді әдісті қолдану үшін оқытушы білім мен іскерлігін шыңдауы қажет. Олар:

1. Оқытуды өзгеше ұйымдастыру;
2. Оқытушы мен студент арасындағы жаңаша қарым-қатынасты нығайту;
3. Өзара әрекет пен жоғары белсенділігін дамыту;
4. Студенттердің іс-әрекетке қатысу мүмкіндігі туғызу, әдіснамалық негіздерді, оның мәнін, түрлерін түсіну. Өйткені, оқытушы студенттерге тұлғааралық қатынастың жоғары мәдениетін, әдеппен бірге әділеттілікті, парасатты қарапайымдылықты көрсете алса ғана, студент рухани үйлесімді, қабілетті болып қалыптасады.

Әдебиеттер:

1. Оразбаева Ф. Тілдік қатынас: теориясы мен әдістемесі. - Алматы: РБК, 2000. - 207б.
2. Қадашева Қ. Жаңаша жаңғыртып оқытудың ғылыми-әдістемелік негіздері. - Алматы, 2001. - 301б.
3. Құрманбаева Ш.Қ. Қазақ тілін мемлекеттік қызметшілерге жеделдете оқытудың ғылыми-әдістемелік негіздері. - Алматы, 2009. - 44 б.
4. Құрман Н. Жаңа педагогикалық технологиялар жүйесіндегі қазақ тілінен сабақ үлгілері. - Алматы, 2001. - 142б.
5. Оқыту үрдісінде педагогикалық технологияларды пайдалану // Білім берудегі менеджмент. - Алматы, 2006. - 11-бет.
6. Мемлекеттік тілді оқытуды жетілдірудің өзекті мәселелері. - Алматы, 2004. - 96-бет.
7. Білім беру ұйымдарында қашықтық нышаны бойынша оқытуды ұйымдастыру. - Алматы, 2007. - 10бет.

Тен Т.Л.¹, Когай Г.Д.², Накипова Г.Е.³, Цицина А.С.⁴
**РАЗВИТИЕ ДИСТАНЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ ОБУЧЕНИЯ В ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОМ
 АНАЛИЗЕ ДАННЫХ**

В статье рассмотрены цели интеллектуального анализа данных в СДО, процессы развития СДО в Казахстане. Показана работа с порталом дистанционного обучения (ДО), компоненты "консультационный чат, опросы и тестирование", непосредственно взаимодействующие с порталом. Взаимодействие между основными частями, осуществляющее через использование глобальных справочников и элементов интерфейса.

Ключевые слова: интеллектуальный анализ данных, система дистанционного образования, информационные технологии, интеллектуальные технологии.

Лит.8

Тен Т.Л., Когай Г.Д., Накипова Г.Е., Цицина А.С.
**ДИРЕКТЕРДІ ИНТЕЛЛЕКТУАЛДЫ ТАЛДАУДАҒЫ ҚАШЫҚТАН ОҚЫТУ
 ТЕХНОЛОГИЯЛАРЫҢЫҢ ДАМУЫ**

Мақалада қашықтан оқыту жүйесіндегі директордің интеллектуалды талдауының мақсаттары, Қазақстандағы қашықтықтан оқыту жүйесінің даму үрдістері қарастырылған. Қашықтықтан оқыту порталымен жұмыс істеу, тікелей порталмен өзара әрекет ететін кеңестік чат, сураулар және тестілеу компоненттері көрсетілен. Аукымды анықтамалықтар мен интерфейс асатын. Негізгі болімдері арасындағы өзара әрекет ету.

Кілттік сөздер: интеллектуалды деректерді талдау, қашықтықтан оқыту жүйесі, ақпаратты технологиялар, интеллектуалды технологиялар.

Әд.8

Ten T.L., Kogai G.D., Nakipova G.E., Tsitsina A.S.
**DEVELOPMENT OF THE CONTROLLED FROM
 DISTANCE TECHNOLOGIES OF EDUCATING IS IN INTELLECTUAL ANALYSIS OF DATA**

The aims of intellectual analysis of data in CDO, processes of development of CDO in Kazakhstan are considered in the article. Work is shown with the portal of the controlled from distance educating (TO), components are a "consultative chat questioning and testing", directly co-operating with a portal. Cooperation between basic parts, carrying out through the use of global reference books and elements of interface.

Keywords: intellectual analysis of data, system of the controlled from distance education, information technologies, intellectual technologies.

Lit.8

Постановка проблемы. В настоящее время в мире накоплен значительный опыт реализации интеллектуального анализа данных систем дистанционного образования (СДО). Дистанционные образовательные технологии активно применяются как в гражданском образовании, так и в военном. Наибольшего развития они, конечно, достигли в сфере гражданской образовательной деятельности.

Развитие информационных технологий в образовании требует нового подхода к проектированию интеллектуальных систем дистанционного обучения (ИСДО) [1]. Такие системы представляют собой набор гипертекстовых, мультимедийных электронных материалов и тестов, базирующихся на основе принципов гибкости, адаптивности и динамичности [2]. Интеллектуальный анализ данных может применяться практически везде, где возникает задача автоматизированного анализа данных. Существование различных классификаций интеллектуальных систем учебного назначения лишней раз свидетельствует о широких возможностях

этих систем.

Цель интеллектуального анализатора решений - это определение верно решения, предложенного обучающимся, 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 обучаемым далеко идущую обратную связь и обновлять модель обучаемого. Интеллектуальный анализ обучаемого имеет дело с конечными ответами обучаемого на образовательные задачи (как были получены эти ответы неважно).

Процесс развития ДО в Казахстане сдерживался и сдерживается традиционными для Казахстана причинами - отсутствием приемлемого для этой технологии материально-технического обеспечения, дефицитом компьютерной техники, ограниченными возможностями связи и низким материальным и моральным стимулами для преподавателей.

Анализ известных форм получения обра-

1 д.т.н., профессор

2 к.т.н., профессор

3 д.э.н., профессор

4 преп. каф. "ИВС", магистрант

зования показывает, что дистанционное обучение (ДО) также является формой получения образования, наряду с очной, заочной, очно-заочной и экстернатом. В дистанционном обучении используются традиционные и инновационные методы, средства и формы обучения, основанные на компьютерных и телекоммуникационных технологиях. Основу образовательного процесса при ДО составляет целенаправленная и контролируемая интенсивная самостоятельная работа обучающегося. Последний может учиться в удобном для себя месте, по индивидуальному расписанию, имея при себе комплект специальных средств обучения и согласованную возможность контакта с преподавателем по телефону, факсимильной связи, электронной и обычной почте, в режиме off-line в среде ИНТЕР-

НЕТ, а также в режиме регламентированного очного контакта.

При работе с порталом дистанционного обучения (ДО), компоненты "консультационный чат, опросы и тестирование" должны непосредственно взаимодействовать с порталом. Взаимодействие между основными частями осуществляется через использование глобальных справочников и элементов интерфейса.

Основные результаты исследования. Так как регистрация на форуме единая, то и опрос могут проходить только зарегистрированные пользователи, для получения достоверных данных. После авторизации в правой части портала появляется дополнительный модуль, который в дальнейшем и будет выводить опросы. На рисунке 1 показан модуль "Опрос".

Опрос

Какая, с Вашей точки зрения, форма обучения наиболее приемлема в Казахстане

Очная

Заочная традиционная

Дистанционная

Смешанная форма

После выбора варианта ответа пользователь нажимает кнопку "OK" после чего пользовате-

лю сразу отображаются результаты опроса. Окно результатов опроса показано на рисунке 2.

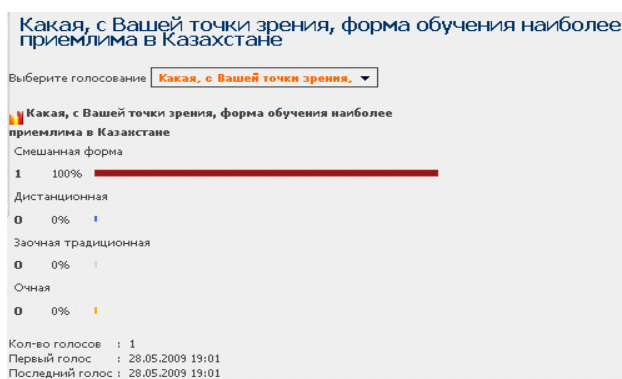


Рисунок 2 – Окно вывода результатов опроса

Так же пользователь в любой момент может просмотреть повторно результаты, нажав на кнопку "Итого" .

Добавлять новые опросы могут только пользователи с административными либо модераторскими правами.

ДО органически вписывается в систему непрерывного образования и отвечает принципу гуманистичности, согласно которому никто не должен быть лишен возможности учиться по причине бедности, географической или временной изолированности, социальной незащищен-

ности и невозможности посещать образовательные учреждения в силу физических недостатков или занятости производственными или личными делами.

Список потенциальных потребителей системы ДО таков:

- лица всех возрастов, проживающие в малоосвоенных регионах, удаленных от вузовских центров;

- специалисты, уже имеющие образование и желающие повысить свою квалификацию, приобрести новые знания или получить второе образование;

- обширный контингент потребителей образовательных услуг, готовящихся к поступлению в вузы;

- лица, не имеющие возможности получить образовательные услуги в традиционной системе образования в силу ограниченной пропускной способности этой системы, невозможности совмещения учебы с работой (сельские жители, вахтовики и т.п.);

- лица, проходящие службу в рядах Вооруженных Сил, а также увольняющиеся или уволенные в запас офицеры (и члены их семей);

- лица, имеющие медицинские ограничения для получения регулярного образования в стационарных условиях (нуждающиеся в обучении на дому);

- субъекты и объекты пенитенциарной системы (заключенные и обслуживающий персонал);

- лица, желающие получить образование в зарубежных образовательных учреждениях;

- иностранные граждане, желающие получить образование в Казахстане, но не имеющие возможности приехать для учебы по различным причинам;

- лица всех возрастов, проживающие в удаленных и малоосвоенных регионах страны;

- талантливые и продвинутые индивиды, стремящиеся получить дополнительные знания, второе параллельное образование, пройти образовательную программу в сжатые сроки;

- различные категории специалистов, которым требуется переподготовка и повышение квалификации, в частности, преподаватели различных образовательных учреждений;

- лица, желающие выполнить специальные образовательные программы, состоящие из курсов, предоставляемых различными учебными заведениями, в том числе учебными заведениями различных стран;

- безработные и беженцы, зарегистрированные в федеральной службе и муниципальных центрах занятости [4].

Выводы и перспективы последующих работ в данном направлении. Очевидно, что интеллектуальные технологии ДО раскрывают

новые пути повышения качества образовательных услуг в условиях современного информационного общества. Так адаптивное представление учебных материалов обеспечивает индивидуальный подход к обучающимся, поддержка в решении задач и интеллектуальный анализ решений с интерактивной обратной связью могут значительно сэкономить время преподавателя, технологии подбора моделей обучающихся могут усилить управленческие и коммуникативные аспекты учебного процесса.

С другой стороны, даже по мнению западных экспертов, адаптивные и интеллектуальные технологии еще не нашли себе место в "настоящей" виртуальной аудитории, не используются в работающих на практике дистанционных курсах. Большинство систем - это типичные "лабораторные" системы, которые никогда не использовались в настоящих дистанционных занятиях. В то же время ни одна из дюжин коммерческих и "университетских" систем дистанционного обучения не использует адаптивные и интеллектуальные технологии.

Литература:

1. Норенков И.П., Зимин А.М. Информационные технологии в образовании. - М.: Изд-во МГТУ им. Н.Э. Баумана, 2004.

2. Кравченко Ю.А. Информационные и коммуникационные технологии в образовании: Учебное пособие. - Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2003.

3. Тен Т.Л., Когай Г.Д. Использование web-порталов в системе дистанционного образования. Дистанционные технологии в образовании-2009". Караганда, КЭУ, 2009.

4. Тен Т.Л., Когай Г.Д. Реализация единой регистрации нового пользователя в тестирующей системе для портала дистанционного обучения. Наука и образование - ведущий фактор стратегии "Казахстан - 2030" (Сагиновские чтения №3). Караганда, КарГТУ, 2010.

5. История развития методов интеллектуального анализа данных - Data Mining. Интернет-ресурс. - Режим доступа: <http://azfor.ucoz.ru/publ/3-1-0-3>.

6. Марина Шапот. Интеллектуальный анализ данных в системах поддержки принятия решений. Интернет-ресурс. - Режим доступа: <http://www.osp.ru/os/1998/01/179360/>

7. 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.

8. Data Mining - интеллектуальный анализ данных. Электронный-ресурс. - Режим доступа: http://www.iteam.ru/publications/it/section_92/article_1448/

№ 1 (27)

ҚЭУ ЖАРШЫСЫ: ЭКОНОМИКА, ФИЛОСОФИЯ,
ПЕДАГОГИКА, ЮРИСПРУДЕНЦИЯ
ЖУРНАЛЫ

ЖУРНАЛ
ВЕСТНИК КЭУ: ЭКОНОМИКА, ФИЛОСОФИЯ,
ПЕДАГОГИКА, ЮРИСПРУДЕНЦИЯ

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 | 12.04.2013 | Подписано к печати |
| Пішімі | 60x84/4 | Формат |
| Көлемі, ес.б.т. | 15,6 | Объем, п.л. |
| Таралымы | 300 | Тираж |
| Тапсырыс | №3156 | Заказ |
| Келісімді баға | | Цена договорная |

Редакцияның мекен-жайы - Адрес редакции
100009, г. Караганды, ул. Академическая, 9.
Отпечатано в типографии Карагандинского экономического университета

