

# ТЭКОНОМИКА

НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ  
РАНЗИТНАЯ

**В НОМЕРЕ:**

**3  
2015**

УЧЕНЫЙ НА ОСТРИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НАУКИ

ПРОБЛЕМЫ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ  
МАЛОГО СРЕДНЕГО БИЗНЕСА В КАЗАХСТАНЕ

СТОИМОСТНО-ОРИЕНТИРОВАННОЕ ИННОВАЦИОННОЕ  
ИНВЕСТИРОВАНИЕ НА ОСНОВЕ ESG КРИТЕРИЯ

## ТРАНЗИТНАЯ ЭКОНОМИКА

**Научно-практический журнал «Транзитная экономика»** является одним из ведущих периодических научных изданий Республики Казахстан в области экономических наук, издается с июля 1997 года, имеет свою стабильную аудиторию.

На страницах журнала Вы найдете широкий спектр различных мнений и полезную информацию по вопросам экономической политики, разработки экономического механизма индустриально-инновационного развития Казахстана, проблемам развития отдельных отраслей и сфер экономики.

Публикации журнала ориентированы на специалистов и аналитиков республиканских и региональных органов управления, государственного сектора экономики, крупных народнохозяйственных структур, высших учебных заведений и научно-исследовательских институтов, студентов, магистрантов, докторантов и круг читателей, проявляющих профессиональный интерес к проблемам социально-экономического развития. В редакционный совет входят ведущие ученые-экономисты Казахстана, ближнего и дальнего зарубежья.

Периодичность выхода журнала – один раз в 3 месяца.

Подписку на журнал можно оформить во всех почтовых отделениях «Казпочта», в подписных агентствах «Казпочта», «Евразия-Пресс», «Эврика-Пресс», «Nomad Press», «Press.kz».

Индекс подписки 75781. Подписная цена на год для физических и юридических лиц – 7800 тенге.

Издатель ИП «ХАНШАЙЫМ»:  
ИИК KZ90826A1KZTD2020958, КБЕ 19  
в Филиале АО «АТФ Банк» г. Алматы:  
БИК ALMNKZKA, БИН 721019401132

### **Условия подписки и размещение статьи:**

Обращаться в редакцию по адресу:

050050, г. Алматы, ул. Сатпаева, д.30а, офис 62

Сайт: [www.tranzek.kz](http://www.tranzek.kz)

E-mail: [tranzit\\_ek@mail.ru](mailto:tranzit_ek@mail.ru), [ajjan1910@mail.ru](mailto:ajjan1910@mail.ru)

Телефоны: 8 (727) 301 50 40, моб. 8 (701) 373 93 26

Научно-практический  
журнал  
«Транзитная экономика»

Издается с июля  
1997 года

Учредитель:  
ИП «Ханшайым»

Главный редактор  
**Айжан Асилова**

Редакционный совет:  
Узан Искаков  
(Казахстан)  
Жанар Аубакирова  
(Казахстан)  
Валентина Бондаренко  
(Россия)  
Асан Сатмурзаев  
(Казахстан)  
Петя Колева  
(Франция)  
Айгуль Садвакасова  
(Казахстан)  
Ерканат Темирханов  
(Казахстан)  
Жангельды Шимшиков  
(Казахстан)  
Раушан Азбергенова  
(Казахстан)  
Салима Барышева  
(Казахстан)

Журнал  
зарегистрирован  
в Министерстве  
связи и информации  
Республики Казахстан

Свидетельство  
№ 14503-Ж

## СОДЕРЖАНИЕ

**Святов С.А., Искаков У.М.**  
Ученый на острие экономической  
науки..... 4

### ВОПРОСЫ ТЕОРИИ

**Джубалиева З.У.**  
Теоретические аспекты развития мар-  
кетинга малого предпринимательства.. 10

### ГЛОБАЛЬНАЯ И РЕГИОНАЛЬНАЯ ИНТЕГРАЦИЯ

**Берстембаева Р.К.,  
Аймурзина Б.Т.**  
Проблемы финансового обеспечения  
малого среднего бизнеса в Казахстане.. 19

**Захаркин А.А.**  
Стоимостно-ориентированное иннова-  
ционное инвестирование на основе  
ESG критерия..... 33

### МАКРОЭКОНОМИЧЕСКАЯ ПОЛИТИКА

**Мусабаяев Т.Т.,  
Омаров А.К.,  
Есмаганбетова Е.П.**  
Развитие торгово-экономического сот-  
рудничества между Центральным и  
Западными регионами Казахстана..... 43

За содержание публикуемых в журнале авторских материалов и рекламы редакция ответственности не несет.

Мнение автора не всегда совпадает с мнением редакции.

Подписной индекс  
75781

Формат 70×108 1/16.  
Бумага офсетная  
Печать Riso  
Тираж 500 экз.  
Цена договорная

050050, г. Алматы,  
ул. Сатпаева, д. 30а,  
офис 62

Тел.: (727) 301 50 40,  
моб. (701) 373 93 26

www.tranzek.kz  
tranzit\_ek@mail.ru,  
aijan1910@mail..ru

Отпечатано в  
издательском  
центре журнала  
«Транзитная экономика»

©Транзитная экономика  
2015

**Мусабаев Т.Т.,  
Мулдагалиева К.М.**  
Система градостроительного планирования Республики Казахстан и перспективы ее развития..... 57

## **ИНСТИТУТЫ И ЭКОНОМИЧЕСКОЕ РАЗВИТИЕ**

**Барышева С.К.**  
Ішкі аудиттің технологиялық ерекшеліктері..... 69

**Маркелова М.А.,  
Джарикбаева Д.Т.**  
Финансовые инструменты в повышении конкурентоспособности экономики Казахстана..... 78

**Сатмурзаев А.А.**  
Особенности использования системы управленческого учета в условиях развития интеграционных процессов в АПК..... 88

**Асилова А.С.**  
Инновациялық қызметтегі бәсекеге қабілеттілікті арттыру экономикадағы негізгі фактор ретінде..... 104

Требования к содержанию и оформлению статей..... 115



## УЧЕНЫЙ НА ОСТРИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НАУКИ

*«Задачу решает не тот, кто  
довольствуется частичным успехом, а  
тот ученый, который добивается  
полноценного результата»  
А.Ф. Иоффе*

Этот афоризм стал жизненным принципом известного ученого-экономиста Ураза Баймуратовича Баймуратова, директора Института социальной экономики и финансов Нового экономического университета имени Турара Рыскулова, доктора экономических наук, профессора, академика Национальной академии наук, Международной инженерной академии и Национальной инженерной академии Республики Казахстан, видного организатора науки и образования, государственного и общественного деятеля Казахстана, Заслуженного деятеля науки Республики Казахстан, Лауреата Премии имени Чокана Валиханова.

В середине сентября этого года научная общественность страны отмечает его 80-летие.

Будущий, известный не только в Казахстане, но и за рубежом, ученый-экономист Ураз Баймуратов родился 14 сентября 1935 года в ауле – селе Дуйсеке Северо-Казахстанской области. С юных лет он впитал мудрые идеи и наставления великих предков, развивая свои природные способности, получая все более глубокие знания и надлежащее воспитание.

Окончив среднюю школу, одаренный юноша сразу поступает на учебу в Московский институт цветных металлов и золота. В 1957 году блестяще окончив его, приступает к азам научно-исследовательской деятельности. И свою трудовую деятельность он начинает с сотрудника ЦНИИ научно-технической информации, затем младшего научного сотрудника Института экономики Академии

наук Казахстана. Потом завершает аспирантуру Московского института стали и сплавов. После блестящей защиты кандидатской диссертации, Институт экономики становится местом формирования молодого ученого-экономиста Ураза Баймуратова, где он продолжает работать в качестве младшего научного сотрудника, а затем Ученого секретаря, заведующим отделом.

Проведенные У.Б. Баймуратовым исследования в области теории эффективности инвестиций и инноваций поставили его в один ряд с яркими представителями всемирно известной научной школы академика Г.С. Хачатурова и профессора В.П. Красовского. А с таким всемирно известным российским ученым А.Г. Аганбегяном казахскому ученому У.Б. Баймуратову удалось разработать концепцию ускоренного развития нефтегазового комплекса Западного Казахстана. Эта концепция была результатом крупной межведомственной научной экспедиции по данному региону и всему Прикаспию.

Трудолюбие и талант позволили академику У.Б. Баймуратову успешно выполнять задания по научному обеспечению крупных, общегосударственного значения проблем в социально-экономическом и научно-техническом развитии: с 1980 года – первый заместитель председателя, а затем – председатель Совета по изучению производительных сил (СОПС) разрабатывает научно-обоснованные рекомендации по развитию и размещению производства на территории Казахстана. Здесь важно отметить, что эти исследования ученого легли в основу в дальнейшем кластерного принципа организации отраслей экономики Казахстана.

У.Б. Баймуратова признают в научном мире Казахстана известным научным деятелем, избирая действительным членом (академиком) Национальной академии наук РК, президентом Союза инженеров, ученых и специалистов (СИУС) РК (1987 г.), вице-президентом Международного союза научных и инженерных объединений и обществ (МСНАО) (1993 г.). Он является одним из основателей и участником деятельности Национальной инженерной академии Республики Казахстан.

За цикл исследований в области экономики науки в 1985 году У.Б. Баймуратов был отмечен Премией имени Чокана Валиханова.

Все научные достижения академика У.Б. Баймуратова получают заслуженное признание и в 1990 году он был избран депутатом Верховного Совета РК XII и XIII созывов, членом Координационного совета Верховного Совета РК, в статусе союзного депутата был членом Совета Республик Верховного Совета СССР, Постоянной комиссии Межпарламентской Ассамблеи государств-участников СНГ. Академик Ураз Баймуратов принял активное участие в подготовке и принятии Декларации о суверенитете Казахстана, первой

Конституции Республики Казахстан, Налогового и Таможенного кодексов РК, Законов РК о собственности, природных ресурсах, о Национальном банке, банковской системе и других документов, что выдвинуло его в ряды ярких представителей государственных деятелей.

Талантливый ученый Ураз Баймуратович Баймуратов по праву является одним из ведущих отечественных экономистов. Сегодня в экспертном сообществе его знают как блестящего экономиста-теоретика, автора многочисленных фундаментальных и прикладных исследований. Его теоретические и практические рекомендации всегда востребованы в научном мире нашей страны и далеко за ее пределами. Профессионализм, необычное трудолюбие, ответственность и преданность служить своему народу позволили ему стать известным ученым-экономистом, который снискал государственное признание и высокий авторитет в отечественном и мировом академических сообществах.

Академик У.Б. Баймуратов автор 34 монографий (из них единично написанных – 12), свыше 600 научных трудов, опубликованных не только в Казахстане, но и во многих странах и языках мира. В их число входят монографии «Национальная экономическая система» (2000 г.), «Деньги и финансы: нелинейная система» (2005 г.), «Инвестиции и инновации: нелинейный синтез» (2005 г.), «Социальная экономика» (2005 г.), «Гармония общества и экономики: мировая парадигма» (2010 г.) и многие другие.

Ученый издал фундаментальный многотомный труд в серии «Мировая экономическая мысль». Его публикации получили высокую оценку во многих рецензиях, как в Казахстане, так и других странах мира.

Основатель нескольких научных школ по: теории эффективности инвестиций и инноваций, науковедению, теории экономических приоритетов, финансово-денежной системе, социальной экономике, гармоничному развитию общества и его экономики.

Баймуратов У.Б. разработал свои методы оценки и анализа экономической эффективности капитальных вложений, критерии оценки фундаментальных научных исследований, методы обоснования экономических приоритетов страны, механизмы рационального функционирования денежно-финансовой системы республики, основы теории нелинейной экономики и нелинейного стиля экономического мышления, теоретические основы новой гармоничной социальной экономики и др.

У.Б. Баймуратову принадлежит научный приоритет в создании теоретических основ новой гармоничной социальной экономики. Его одноименная монография («Социальная экономика»), вышедшая в 2005 году – пока единственное научное издание в Казахстане

и СНГ. Автор по существу заложил начало новому научному направлению, имеющему безусловную актуальность и большое будущее.

Научные труды по социальной экономике и Гармонии (монографии «Социализация в экономике: от индивида до государства», 2007 г.; «Гармония общества и экономики: мировая парадигма», 2010 г.) являются прорывными направлениями в развитии экономической науки. Подтверждением этого является тот факт, что статья «Общество и его экономика – арена действия закона о Гармонии» отмечена Дипломом и Премией в номинации «Лучшая Статья Интернет-форума III-го Астанинского экономического форума «Устойчивый экономический рост в посткризисный период» (июль 2010 г.).

Для академика У.Б. Баймуратова наука не является и никогда не будет являться законченной книгой. Сегодня ученый, живя этим принципом, продолжает трудиться на ниве экономической науки.

Научная общественность страны, коллективы Нового экономического университета имени Турара Рыскулова и Института социальной экономики и финансов с гордостью отметили, что прошедший 2014 год для академика Ураза Баймуратова был ознаменован выдающимся достижением казахстанской экономической науки: открытием ранее неизвестного «Закона социально-экономической Гармонии».

В соответствии с действующим законодательством и Уставом, Международная академия авторов научных открытий и изобретений (Москва) на основании результатов научной экспертизы заявки на открытие подтвердила установление ранее неизвестного научного открытия «Закон социально-экономической Гармонии» и выдала Диплом доктору экономических наук, профессору, академику НАН РК Баймуратову Уразу Баймуратовичу.

Этот замечательный закон звучит следующим образом: *«Установлен неизвестный ранее закон социально-экономической Гармонии, заключающийся в доминантном возвышении умеренных духовных потребностей над разумными материальными потребностями и желаниями индивидов, обусловленный реальными явлениями дуального мира и связями между видами потребностей».*

Известно, что сегодня внимание ученых-исследователей и политиков мира сфокусировано на глобальных экономических, культурологических проблемах, корни которых заключаются, в целом, в социо-экономических дисфункциях. Ибо во все периоды существования человечества действовал и действует универсальный закон Гармонии. В своих исследованиях автор Открытия Закона доказывает, что в обществе, в его экономической деятельности должна быть Гармония, основанная на духовности людей. И все проблемы,



возникающие сегодня в мире, являются следствием дисгармоний в обществе. Существенная роль в трансформации общества по вектору гармонизации принадлежит развитию духовности и нравственности индивидов.

Сегодня создатели идеи «рождения новой социальной действительности» в режиме «синхро-сигнала» выступают из различных уголков мира. И эти эхо-сигналы являются толчком появления множества концептов и теорий различных отраслей науки (теория систем, мета-системный подход, квантовая психология и др.), высвечивающих тенденции развития общества к большой согласованности и интегрированности.

Открытый академиком У.Б. Баймуратовым «Закон социально-экономической Гармонии», как объективная закономерность, связан с истинно духовными потребностями и желаниями индивидов, являющихся доминантными и возвышающимися над материальными интересами индивидов. Данное возвышение обусловлено существованием у людей внутреннего («вставленного») механизма, который регулирует образ мысли и действий, а также потребности, способы их удовлетворения в соответствии с общей социальной природой. Таким образом, «Закон социально-экономической Гармонии» утверждает приоритетность целевой установки человека (духовное развитие и самореализация) по отношению к предпосылкам (условиям) жизнеобеспечения (потребление благ).

Открытый академиком У.Б. Баймуратовым Закон доминантного возвышения духовных потребностей над материальными аспектами жизни, высвечивает:

- глубинную объективную закономерность приоритетности целей познания, духовно-нравственного развития и совершенствования подходов общества над исключительно материальными потребностями;

- значимость открытого Закона заключается в том, что результаты исследования могут быть использованы при прогнозировании тенденций развития современного глобального мира, при анализе социально-экономических процессов и их последствий, а также при разработке дальнейших научных теорий в социальной экономике и других научных дисциплинах, изучающих государство, экономику, общество и процессы глобализации;

- методологические аспекты открытия «Закона социально-экономической Гармонии» служат основой для проведения широкомасштабных скан-исследований (мониторинга) социально-экономических противоречий, их источников и динамики; для разработки механизмов, структуры и институтов социальной экономики; позволяют определять индексы гармонизации экономической системы стран; создают основу для обоснования и

разработки концептуальной социально-экономической модели гармоничного развития общества.

«Закон социально-экономической Гармонии» может стать основой для реализации практических проектов модернизации и гармонизации всего мирового сообщества, что позволит молодым ученым-экономистам продолжить покорение научных вершин. И этот закон коррелируется с задачами, поставленными Президентом страны Н.А. Назарбаевым в области новой денежно-кредитной политики и социально-экономической модернизации страны. И главное заключается в том, что ученый доказал: согласно закону Гармонии в развитии казахстанского общества преобладают тенденции к большой согласованности и интегрированности.

Поздравляя академика Ураза Баймуратовича Баймуратова с высокими научными достижениями и юбилейной датой, пожелаем ему здоровья, успехов и чтобы его научные достижения стали большим подспорьем в реализации практических проектов модернизации и гармонизации не только казахстанского, но и всего мирового сообщества!

Доктора экономических наук,  
профессора С.А. Святых, У.М. Искаков

УДК 339.1

**З.У. Джубалиева**, кандидат экономических наук  
Казахский национальный педагогический университет им. Абая,  
г. Алматы

### ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РАЗВИТИЯ МАРКЕТИНГА МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

**Аннотация.** В современных условиях возрастания роли предпринимательства, исследование направлений повышения его эффективности, развитие инновационного предпринимательства имеет важное значение. Интерес к исследованию направлений применения маркетинга в малом бизнесе наблюдается на протяжении последних десятилетий как в отечественной, так и зарубежной практике. При этом эффективность использования маркетинга предпринимателями сохранялась на недостаточно высоком уровне, до тех пор, пока в маркетинговой деятельности не обращалось внимания на различия характера деятельности крупных, средних и малых предприятий. Как показывает зарубежный опыт, исследование особенностей предпринимательства и адаптация инструментов маркетинга позволяет значительно повышать эффективность развития предпринимательства, а также более целенаправленно использовать преимущества маркетинга.

**Ключевые слова:** маркетинг, малое предпринимательство, малый бизнес

В целом, значение сектора малого бизнеса в различных странах определяется экономической и социальной ролью, которую он играет в общем развитии государства. Статистические данные по структуре ВВП зарубежных стран говорят о том, что в рыночной экономике малый бизнес представляет собой ведущий сектор, определяющий темпы экономического роста, структуру и качество валового внутреннего продукта. Помимо этого, малое предпринимательство, оперативно реагируя на изменение конъюнктуры рынка, придает экономике необходимую гибкость. В разных странах можно отметить наличие объективных специфических особенностей развития малого бизнеса [1]. Отмечается, что исторически, роль малого бизнеса в индустриально-экономическом развитии различается от страны к стране и от десятилетия к десятилетию.

Развитие малого бизнеса для Казахстана имеет важное значение. Малый бизнес способствует созданию предпринимательской хозяйственной среды, созданию новых рабочих мест; организации

производства новых товаров и услуг в том числе инновационного характера.

Проблемы слабого развития малого бизнеса в Казахстане в отличие от других стран, возможно, связаны со следующими причинами: сложная экономическая обстановка, слабая правовая защищенность предпринимателей, недостаточный уровень правовых и экономических знаний предпринимателей, объясняющие, в свою очередь, сложности с получением финансирования, развития партнерских отношений и другие.

Применение маркетинга в малом бизнесе может способствовать качественно новому развитию отечественного предпринимательства, обеспечению обратной связи предприятий МСБ с внешней средой.

Малое предпринимательство в Казахстане в последние годы развивается достаточно активно. В соответствии с данными Агентства РК по статистике в стране ежегодно наблюдается рост основных показателей развития малого и среднего предпринимательства. Увеличивается количество активных субъектов предпринимательства; численность занятых в них работников; выпуск продукции и услуг. Как видно из данных таблицы 1, наблюдается стабильный рост доли предпринимательства в ВВП республики в целом и по отдельным регионам.

Таблица 1 – Доля малого и среднего бизнеса в ВВП Республики Казахстан в 2005-2014 гг, %

	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Республика Казахстан	10,5	9,8	10,7	16,7	17,7	20,6	17,5	17,3	16,9	25,0
Акмолинская	19,9	17,2	13,5	19,2	20,3	24	23,4	20,1	19,5	23,3
Актюбинская	6,9	6,4	7,3	11,6	10,6	17,7	13,8	14,1	13,5	17
Алматинская	18,5	21,2	16,9	19,4	27,8	33,1	25,9	24,9	23,7	30,1
Атырауская	4	4,9	5	10,3	10,2	8,1	6,9	7,3	5,8	8,5
Западно-Казахстанская	7,5	8,5	7,8	12,4	26,9	32,3	12,6	11	13,7	40,2
Жамбылская	15,3	16,3	18,1	27,2	17,6	21	18,1	16,9	19,3	19,8
Карагандинская	5,5	5,6	5,7	7,7	7,6	10,7	10,7	11,1	11,1	12,5
Костанайская	13,4	13,7	14,6	21,5	17,4	21	20,2	17,7	17,6	23,7
Кызылординская	9,3	8,3	8,5	8,3	11,2	14,3	8,7	11,3	10,6	11,1
Мангистауская	4,9	4,5	5,5	7,7	9,1	16,1	10,7	10,2	9,7	17,4
Южно-Казахстанская	15	16,3	17,5	17	14,8	21,2	18,7	16,6	16,1	19,5
Павлодарская	8,8	9,1	10,5	6,9	9,3	13,3	11,8	11,9	12,1	17,1

Продолжение таблицы 1

Северо-Казахстанская	18,5	18,6	19,6	22,2	22,6	25	25,3	25,6	25,6	25,2
Восточно-Казахстанская	11,3	9,6	9,8	13,7	13,7	16,2	16,7	15,4	14,6	14,6
г. Астана	13,1	11,1	15,1	27,2	32,2	28,9	31,5	28,6	29,1	58,8
г. Алматы	12,7	10,1	11,3	27,8	25,4	30,2	25,8	25,4	22,3	30
Примечание – таблица представлена по данным агентства Республики Казахстан по статистике [2]										

По состоянию на начало мая 2015 г. количество действующих в республике субъектов МСП составляло 1285,29 тыс. единиц, по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года увеличилось на 4,1%. А также наблюдается повышение количества занятых в малом и среднем бизнесе (рисунок1), отражая возможности предпринимательских структур адаптироваться в условиях посткризисного развития, влияния конкуренции и других внешних факторов.

Учитывая специфику развития предпринимательства республики, в котором преобладают индивидуальные предприниматели (73,2%), крестьянские (фермерские) хозяйства составляют 13,6%, юридические лица малого предпринимательства – 13%, юридические лица среднего предпринимательства – 0,2%. [3], государством реализуются программы поддержки развития бизнеса. В качестве примера можно назвать принятый в 2014 г. план совместных действий Правительства республики с Национальным банком РК по оказанию поддержки малому и среднему бизнесу [4]. В рамках данной программы рядом коммерческих банков проводится финансирование субъектов малого предпринимательства, осуществляющих проекты в обрабатывающей промышленности.

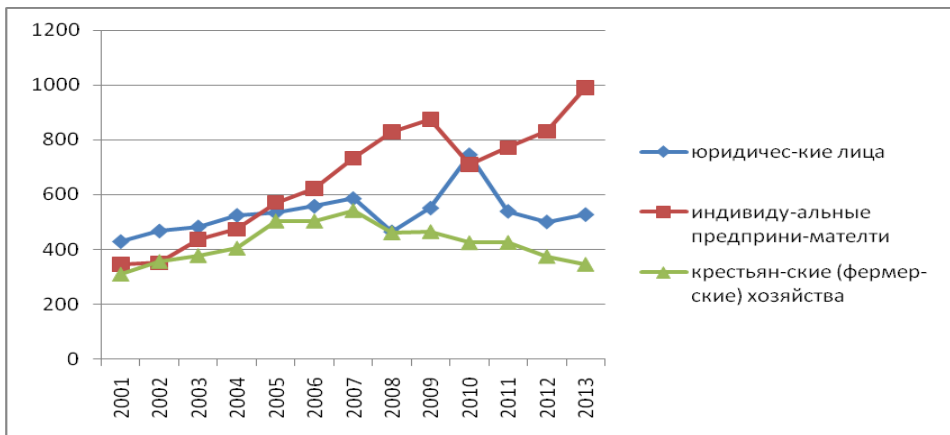


Рисунок 1 – Численность занятых в малом предпринимательстве РК в 2001-2013 гг., тыс. человек [2]

Организация и регулирование деятельности малого бизнеса в Казахстане осуществляется на основе Закона Республики Казахстан «О частном предпринимательстве» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 17.07.2009 г.). Для создания благоприятного делового климата совершенствуется нормативно-правовая база, регулирующая предпринимательскую деятельность, снижается налоговая нагрузка на бизнес, упрощаются процедуры открытия предприятия, осуществляется комплексная поддержка бизнеса в виде финансовых и нефинансовых мер.

Немаловажным направлением государственной поддержки является развитие инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства [5]. К объектам инфраструктуры поддержки предпринимательства относят комплекс создаваемых или действующих организаций, обеспечивающих общие условия функционирования и развития частного предпринимательства, включая содействие в организации собственного дела, обеспечение информацией в области права, маркетинга, инжиниринга и менеджмента, поддержку в обеспечении материально-техническими, финансовыми и другими ресурсами на коммерческой основе. Через специально созданные для этого организации выполняются функции по обеспечению финансовой, информационно-аналитической и материально-технической поддержки. Преимущества малого предпринимательства способствуют возрастанию его роли в условиях реализации стратегии ускоренно индустриально-инновационной модернизации экономики, когда малые инновационные предприятия могут активно развиваться используя присущие им преимущества, как большая гибкость, способность учитывать региональные особенности развития, способность адаптироваться к меняющимся запросам потребителей.

Дальнейшее повышение эффективности развития малого бизнеса в республике может определяться различными факторами, в частности расширением использования маркетинговых подходов в деятельности предпринимателей. Необходимость широкого использования маркетинга на качественно новом уровне может объясняться тем, что большинство малых предприятий относятся к сфере услуг, что делает их более зависимыми от изменений ситуации на рынке, а также требует развития более внимательного изучения изменяющихся требований рынка, развития клиент-ориентированного подхода в организации деятельности.

По утверждению Синяевой И.П., качественные и структурные сдвиги в сфере малого бизнеса могут быть обеспечены за счет внедрения и развития маркетинга [5, 6]. Как таковой, маркетинг, представляет собой целостную систему управления всеми аспектами де-

тельности предприятия, включая управление финансами, системой снабжения, организационным построением служб отделов и производственных подразделений, определяет кадровую политику и т.д. И изначально маркетинг был ориентирован на крупные предприятия. Как отмечают некоторые исследователи, ведущие научные и профессиональные ассоциации сосредоточили свои усилия на исследованиях преимущественно больших и, соответственно, богатых ресурсами корпоративных организаций и проигнорировали малые предпринимательские структуры [7]. При этом возможно предполагалось, что принципы и инструменты маркетинга могут быть одинаково применимы как на крупных, так и малых предприятиях.

Такая политика привела к тому, что при разработке маркетинговых концепций и инструментов были упущены важные особенности деятельности малых предприятий [7]. В результате, как отмечается отечественными и зарубежными исследователями, маркетинговая деятельность на малых предприятиях в основном носит фрагментарный характер, зачастую не имеет системного подхода, основанного на всестороннем анализе маркетинговой информации, долгосрочном планировании. Малым предприятиям приходится приспособлять для своих нужд так называемые инструменты малобюджетного маркетинга, ориентированного на небольшие затраты, но в то же время характеризующихся невысокой результативностью. Это снижает заинтересованность малого бизнеса в использовании маркетинга как недоступного и бесполезного инструмента. Между тем в странах с развитой рыночной экономикой, где интерес к исследованию предпринимательского маркетинга не ослабевает, в последнее время выявляются новые аспекты маркетинга в сфере предпринимательства. Маркетинг малых предприятий (или предпринимательский маркетинг) по существу включает в себя две совершенно разных области управления: маркетинг и предпринимательство.

Появление маркетинга малого бизнеса связывается с 1982 годом, когда была проведена конференция под эгидой Международного совета по малому бизнесу и Американской ассоциацией маркетинга, двух из крупнейших профессиональных и академических ассоциаций в этих областях [8]. В связи с этим были установлены наиболее важные направления исследования маркетинга в сфере предпринимательства. В 1999 г. основан Журнал исследований в области маркетинга и предпринимательства, как специализированное пространство для исследователей в области предпринимательского маркетинга. Интерес к исследованиям данной сферы усиливался на протяжении последних лет и результаты регулярно публикуются как в собственном журнале так и в специальных выпусках журналов по маркетингу. В качестве важного этапа можно

отметить создание в 2005 г. Международного журнала предпринимательства и управления инновациями в Marketing-Entrepreneurship Interfac (МЭИ), направленного на объединение вопросов технологии и маркетинга. В таблице 2 приведены наиболее важные этапы эволюции маркетинга в малом бизнесе, а также отмечено влияние отдельных событий на развитие маркетинга предпринимательства.

Таблица 2 – Этапы развития маркетинга малого бизнеса

годы	Этапы	Оказанный результат
1982	Первая конференция по результатам исследования маркетинга и предпринимательства (G. Hills)	Начало маркетинга и предпринимательского движения в маркетинге
1985	Первое эмпирическое исследование MEI в границах предпринимательства исследований (G. Hills)	Начало эмпирических исследований в MEI
1986	Первый симпозиум по результатам исследования в области маркетинга и предпринимательства Университета штата Иллинойс в Чикаго /AMA (G. Hills)	Отмечено место маркетинга малого бизнеса в системе теории маркетинга
1987	«Отношения между предпринимательством и маркетинг в созданных фирмах», опубликованной в Журнале Journal of Business Venturing (Morris and Paul)	Развитие эмпирических исследований взаимосвязи между маркетингом и предпринимательством. Перемещение маркетинга малого бизнеса на более высокие академические позиции с развитием публикаций в журнале Journal of Business Venturing
1989-1991	Создание Целевой группы AMA Целевая группа (1989), а далее за этим создание Группы особого интереса в МЭИ. First линия создаются летом AMA (1990) и зимних (1991) конференций по маркетингу малого бизнеса.	Это облегчило проведение исследований в сфере малого предпринимательства
1995	Carson, Cromie, McGowan, и Hill опубликовали первый учебник «Маркетингу и предпринимательству малых и средних предприятий: инновационный подход»	Помогает установить содержание и структуру курсов по маркетингу в малом бизнесе
1995	Первый симпозиум Академии маркетинга (Великобритания) (Д. Карсон, Эндрю Маколи). Организация Slater and Narver's, ориентированная на исследование рынка и публикации в журналах по маркетингу	Эти два этапа помогли исследователям маркетинга обратить внимание на сходства между маркетингом и предпринимательством
2000	Специальный выпуск журнала Маркетинг: теория и Практика в MEI (Miles M.)	Была обеспечена возможность дополнительного надежного выхода публикации для ученых



Продолжение таблицы 2

		в области маркетинга малого бизнеса
2004	Buskirk и Lavik опубликован учебник Предпринимательский маркетинг	Учебник по предпринимательскому маркетингу отразил основные тенденции развития бизнеса в США
2006	Проведение 20-го Исследовательского Симпозиума Международного союза железных дорог по маркетингу и предпринимательству, организованного	За последние 20 лет, симпозиум был катализатором для стимулирования высокого качества научной мысли и научных исследований в MEI
2007	В Издательстве Wharton Publishing издан «Маркетинг, который работает: Как Предпринимательский маркетинг может добавить устойчивую ценность для компании любого размера», написанная авторами Lodish, Morgan и Archambeau	Маркетинговые инструменты, тактики и стратегии для маркетологов любой компании, от запуска до глобального предприятия
2010	Проведение Чарльстон Саммита	Переосмысление и предложение новой концепции для будущих исследований в MEI
Примечание – составлено по источнику [7]		

Данные таблицы 2 свидетельствуют о проявлении широкого интереса к проблемам маркетинга в малом бизнесе, который отражает специфику деятельности, возрастающую социальную роль предпринимательства.

В современных условиях понятие маркетинга в малом бизнесе используется для определения «активного выявления и использования возможностей для привлечения и удержания прибыльных клиентов через инновационные подходы к управлению рисками, привлечению ресурсов и созданию стоимости» [9, 10, 11]. Это определение включает в себя элементы предпринимательства (проактивность, возможности, риск и инновационность) и маркетинг (ориентированность на клиента, привлечение ресурсов, партизанский маркетинг и значение создания). Оно ориентирует на определенный тип поведения, соответствующий фрагментированной, динамической и враждебной бизнес-среде. Согласно мнению других специалистов, маркетинговый процесс полностью ассимилировался в предпринимательство. Это общее поглощение обусловлено тем, что рынок уже не просто понятие или место для осуществления операций в соответствии с позитивным мышлением, а это потенциал, социально-ориентированный процесс, посредством которого производители и потребители сопровождают производство и сотрудничество, потребляют не только продукт, но и формируют образ жизни личности, в соответствии с социальным конструктивным мышлением [12].

Исследование маркетинга малого бизнеса подтверждает, что его содержание определяется спецификой предпринимательской деятельности, а также тенденциями развития современного общества. В условиях возрастания социальной роли предпринимательства маркетинг малых предприятий в основном направлен на развитие лучшего понимания запросов рынка и формирование долгосрочных отношений сотрудничества с потребителями. При этом специфическое содержание маркетинга может отражать его принадлежность к определенной сфере деятельности, и также этапу жизненного цикла предприятия. Деятельность в различных сферах деятельности, на различных этапах жизненного цикла предприятия определяет выбор соответствующих моделей маркетинговой деятельности.

Таким образом, изучение закономерностей развития маркетинга малого бизнеса может способствовать его более эффективному использованию, выработке маркетинговых инструментов, отражающих специфику малого бизнеса.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Большие вызовы развитию малого бизнеса в Казахстане. Отчет UNDP Kazakhstan. – Алматы. – 2004.
2. Доля малого и среднего предпринимательства в ВВП. [http://www.stat.gov.kz/faces/wcnav\\_externalId/homeNumbersSMEnterprises?\\_afzLoop=7415002292966455#%40%3F\\_afzLoop%3D7415002292966455%26\\_aadf.ctrl-state%3D13bzqnm4m9\\_50](http://www.stat.gov.kz/faces/wcnav_externalId/homeNumbersSMEnterprises?_afzLoop=7415002292966455#%40%3F_afzLoop%3D7415002292966455%26_aadf.ctrl-state%3D13bzqnm4m9_50)
3. Экспресс-информация. Мониторинг малого и среднего предпринимательства в Республике Казахстан. № 41-03/ 178. От 13 мая 2015 г. Комитет по статистике Министерства национальной экономики Республики Казахстан. [http://www.stat.gov.kz/faces/wcnav\\_externalId/homeNumbersSMEnterprises](http://www.stat.gov.kz/faces/wcnav_externalId/homeNumbersSMEnterprises)
4. Программа поддержки МСБ. <http://baiterek.gov.kz/ru/gov-programs/msb-program-support>
5. Предпринимательство: учебник для вузов/ под ред. В.Я. Горфинкеля, Г.Б. Поляка, В.А. Швандара. – М.: ЮНИТИ. – 2009.
6. Синяева И.М., Земляк С.В., Синяев В.В. Маркетинг в сфере малого бизнеса. – М.: ЮНИТИ. – 2006.
7. Ioniță D. Entrepreneurial marketing: a new approach for challenging times // Management & Marketing Challenges for the Knowledge Society (2012)
8. Sussie C. Morrish. Entrepreneurial Marketing: a strategy for the twenty-first century? //Journal of Research in Marketing and Entrepreneurship, Volume: – 13 Issue: 2. – 2011.
9. Morgan N.A. Marketing and business performance // Journal Academy of Marketing Science. – 2012. Vol. 40. – № 1. P. – 102-119.
10. Соловьев Б.А. Управление маркетингом. М., – 2000.

11. Татаренко В.Н. Маркетинг влияния – теоретико-методологические основы: управление информацией и межсубъектные коммуникации. СПб., – 2008.

12. Гостяев И.М. Основные аспекты маркетингового управления деловой сетью // Дискуссия. – 2011. – № 9. – С. 17-21.

**З.У. Джубалиева**, экономика ғылымдарының кандидаты  
Абай атындағы Қазақ ұлттық педагогикалық университеті,  
Алматы қ.

### **Шағын кәсіпкерлік маркетингінің дамуының теоретикалық аспектілері**

**Түйіндеме.** Кәсіпкерліктің рөлі айтарлықтай артқан қазіргі уақытта оның тиімділігін арттырудың жолдарын зерттеу, инновациялық кәсіпкерлікті дамытудың маңызы зор. Отандық және шетелдік тәжірибеде соңғы онжылдықта маркетингінің шағын бизнесте қолданылу бағыттарын зерттеуге деген қызығушылық байқалады. Сонымен қатар, ірі, орта және шағын кәсіпкерліктердің қызмет түрлерінің айырмашылықтарына назар аударылмайынша, маркетингтік қызметте кәсіпкерлердің маркетингті пайдалануының тиімділігі жоғарғы дәрежеде сақтала алмайды. Шетелдік тәжірибеге сүйенсек, кәсіпкерліктің ерекшеліктерін және маркетинг құралдарының бейімделуін зерттеу кәсіпкерліктің даму тиімділігін және мақсатты түрде маркетингінің артықшылықтарын пайдалануды айтарлықтай арттырады.

**Түйін сөздер:** маркетинг, шағын кәсіпкерлік, шағын бизнес.

**Z.U. Dzhubalievа**, Candidate of Economic Sciences  
Kazakh National Pedagogical University named after Abay,  
Almaty s.

### **Theoretical aspects of marketing development of small business**

**Abstract.** In modern conditions, increasing the role of entrepreneurship, research ways to increase its efficiency, the development of innovative entrepreneurship is important. Interest in the study areas of application of marketing in small business observed in recent decades both in domestic and foreign practice. The effectiveness of the use of marketing businesses remained at a high enough level, as long as the marketing activities are oblivious to the nature of the differences of large, medium and small enterprises. As international experience shows, the study features of entrepreneurship and adaptation of marketing tools can significantly improve the efficiency of enterprise development, and more specifically to take advantage of marketing.

**Keywords:** marketing, small entrepreneurship, small business

УДК 364.668+005.511 (574)

**Берстембаева Р.К.**, кандидат экономических наук, доцент  
Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилёва,  
г. Астана

**Аймурзина Б.Т.**, доктор экономических наук, доцент  
Казахский университет экономики, финансов и  
международной торговли,  
г. Астана

### **ПРОБЛЕМЫ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ МАЛОГО СРЕДНЕГО БИЗНЕСА В КАЗАХСТАНЕ**

**Аннотация.** В статье рассмотрены современное состояние малого и среднего бизнеса в республике, проведён анализ проблем, сдерживающих его развитие, представлено авторское видение их решения.

**Ключевые слова:** малый бизнес, налоговые стимулы, индивидуальные предприниматели, оценка малого и среднего бизнеса

В современных условиях функционирование малого бизнеса приобретает особо важное значение, обеспечивая занятость населения, оперативное удовлетворение потребностей в производстве товаров, продуктов питания, оказании услуг. Высокая значимость малого предпринимательства нашла отражение в Послании Президента Республики Казахстан «Стратегии Казахстан 2030», а также в Послании от 11 ноября 2014 года «НҰРЛЫ ЖОЛ – ПУТЬ В БУДУЩЕЕ» в которых четко определена значимость и перспективы развития данного сектора экономики.

Вместе с тем, дальнейшее эффективное развитие малого и среднего бизнеса в Казахстане сдерживается существенными недостатками как нефинансового, так и финансового характера. К последним и наиболее важным стоит отнести недостаточные объемы собственных источников финансового обеспечения, малой долей форм государственной финансовой поддержки и недоступностью кредитования.

Обращаясь к практике развитых государств, стоит отметить, что развитие МСБ в зарубежных странах идет наиболее быстрыми темпами, чем в Казахстане. На сегодня в наиболее развитых иностранных государствах компании МСБ составляют порядка 70-90% от общего числа предприятий. В секторе малого и среднего пред-

принимательства США работает приблизительно 53% работоспособного населения, в Японии этот показатель равен 71,7%, а в странах Европейского союза (ЕС) на малых предприятиях трудится порядка 50% работающего гражданского населения. Кроме того в странах ЕС средние предприятия составляют лишь 1% от общего количества предприятий, при этом обеспечивают около 20% от общего оборота предприятий и 17% от общей занятости населения [1, с. 73].

Развитие малого и среднего бизнеса в нашей стране идет более медленными темпами, чем в странах, стоящих на первых позициях развития экономики.

Таблица 1 – Сравнительный анализ параметров развития МСБ в РК и развитых государствах

№	Государство	Доля субъектов МСБ в общем количестве хозяйствующих субъектов, %	Доля в ВВП, %	Занято населения в МСБ, %
1	Германия	99	67	72
2	США	98	52	60
3	Япония	40	53	75
4	Китай	99	62	75
5	Сингапур	90	84	76
6	Казахстан	94	27,5	30

Примечание – Агентство АО статистике Республики Казахстан

Сравнительный анализ позволяет сделать вывод, по итогам 2014 года достигшие результаты развития МСБ в Казахстане доля субъектов МСБ в общем количестве субъектов хозяйствования в Казахстане составляет 94%, что соответствует уровню развитых государств. Однако, при этом отмечен низкий вклад СМБ в ВВП – 27,5%, что относительно развитых государств значительно ниже (в 3 раза), (Сингапур – 84%, США – 52, Германия – 67%, Китай – 62%, Япония – 53%), вызван тем, что наибольшую долю в ВВП Казахстана создает крупный бизнес (а именно 7% крупного бизнеса РК создает 72,5% ВВП, представленного горно-металлургическим и нефтяным секторами). Подобная ситуация отражает структуру отечественного предпринимательства, в большей части сосредоточенного лишь в сырьевых отраслях.

Анализ показал также заметное отставание по таким показателям как занятость населения 30 %, которые гораздо ниже, чем в зарубежных государствах (Сингапур – 76%, Япония – 75%, Китай – 75%, США – 60%, Германия 72%).

Малый и средний бизнес в развитых государствах имеет наибольшие преимущества, чем в странах постсоветского пространства, в первую очередь благодаря развернутой финансовой поддержке. Многолетний опыт развития малого предпринимательства в странах ЕС показал, что данный субъект отношений играет весьма значимую роль в экономике государства. Прежде всего, она заключается в стимулировании конкуренции, что побуждает наиболее крупные предприятия внедрять новые технологии и совершенствовать эффективность производства, соответственно, эффективность всей экономики европейского союза прямо-пропорционально зависит от успешной деятельности малого и среднего бизнеса.

Вследствие этого, стержневая цель осуществляемой в рамках Евросоюза политики поддержки МСБ заключена в установлении баланса интересов бизнеса и государства, обеспечении рациональных условий для бизнеса, а также повышении конкурентоспособности субъектов МСП [2, с. 21]. Уникальная система поддержки и регулирования малого предпринимательства в Европе начала складываться еще в 70-х годах прошлого столетия и продолжает складываться до настоящего времени посредством внедрения разнообразных программ и создания фондов поддержки МБ. На настоящий момент ключевыми направлениями политики Евросоюза в отношении развития малого бизнеса являются:

- финансовая поддержка МСБ;
- упрощение правовой базы, административных процедур в области поддержки малого предпринимательства;
- участие ассоциаций, которые представляют интересы малого и среднего бизнеса, в принятии решений в рамках деятельности ЕС;
- содействие МСБ в сфере инноваций, исследований и подготовки кадров;
- ликвидация нарушений в функционировании «единого рынка» и конкуренции, понижающих результативность деятельности МСБ;
- рост конкурентоспособности МСБ, в частности, в целях их выхода на внешний рынок;
- культивирование среди граждан ЕС духа предпринимательства и поддержка разнообразных форм сотрудничества между МСБ.

Современное состояние малого и среднего предпринимательства в Казахстане характеризуется скачкообразными тенденциями (в соответствии с таблицей 2).

Таблица 2 – Структура активных субъектов МСБ по организационно правовым формам

Форма собственности	2012 год, тыс. ед	2013 год, тыс. ед	2014 год, тыс. ед	Доля от общего количества активных субъектов, %		
				2012	2013	2014
Индивидуальные предприниматели	366	642	527	59	76	69
Крестьянские фермерские хозяйства	167	145	164	27	17	22
Малое и среднее предпринимательство	87	59	73	14	7	9
Всего активных субъектов	622	846	764	100	100	100
Примечание – Агентство АО статистике Республики Казахстан						

По результатам анализа – в структуре активных субъектов МСБ по организационно-правовым формам преобладают субъекты, которые осуществляют предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, индивидуальные предприниматели, число которых на 1 января 2015 года составляет 527,9 тыс. единиц – 69% от общего количества активных субъектов. Количество КФХ – 164,7 тыс. ед. или 22%, юридических лиц предприятий МСП – 73 тыс. ед. или 9% от общего количества активных субъектов малого и среднего бизнеса.

Удельный вес населения, активно занятого в малом предпринимательстве, составил в 2014 году 30% от общей численности занятых в отечественной экономике. Динамика данного показателя за период с 2012 по 2014 год имеет следующую тенденцию: так, доля активно занятого в МСБ населения в 2013 к 2012 г понизилась на 3%, а в 2014 к 2013 г. увеличилась на 2%.

В абсолютном выражении за 3 года количество занятых граждан в секторе малого предпринимательства в 2013 к 2012 г. уменьшилось на 204 тыс. человек или – 7,8%, а в 2014 к 2013 г. Увеличилось на 128 тыс. человек или 5,3%. Таким образом по состоянию на 1 января 2015 года этот показатель достиг уровня 2 555 тыс. человек.

Структура субъектов малого предпринимательства в разрезе отраслей экономики страны является важным показателем качественного развития сектора частного предпринимательства и экономики в целом. Проведённый анализ позволяет сделать следующие выводы (в соответствии с таблицей 3).

Таблица 3 – Оценка малого и среднего бизнеса в разрезе по отраслям на 1.01.2015 года

№	Отрасль	Доля активных МСП в общем количестве зарегистрированных МСП в отрасли, %	Численность занятых, %	Выпуск продукции, %
1	Сельское хозяйство	22	19	9
2	Промышленность	3	11	21
3	Строительство	3	10	17
4	Торговля	41	28	24
5	Транспорт и связь	7	7	8
6	Другие	24	25	21

Примечание – Агентство АО статистике Республики Казахстан

Как видно из представленных данных, доля активных субъектов МСБ в разрезе по отраслям на 2014 год выглядит следующим образом: сельское хозяйство 22%, относительно 2012 снижение на 10 %; промышленность 3%, снижение на 1%; строительство – 3%, без изменений; торговля 41 %, изменение + 5%; транспорт и связь 7%, снижение 1%. Таким образом, наибольший удельный вес в общем объеме составляют предприятия торговли и связи, а наименьший промышленность.

Наибольшая доля МСБ в ВВП отмечена в 2014 году в торговле – 24%, что больше чем в 2012 на 1%; наименьшая доля – 8 % принадлежит предприятиям транспорта и связи. Резкий скачок выпуска продукции в 2014 году относительно 2012 года отмечен в промышленности, что связано с развитием иностранного инвестирования и становлением благоприятного климата в данной области.

Далее проведем анализ малого и среднего бизнеса в разрезе по регионам за 2014 год (таблица 4)

Таблица 4 – Оценка малого и среднего бизнеса в разрезе регионов РК на 1.01.2015 года

№	Регион (область)	Количество активных субъектов МСП на тыс. ед.	Доля активных МСП в общем количестве зарегистрированных МСП в регионе, %	Доля активных МСП в общем количестве зарегистрированных МСП в Казахстане, %
1	г. Астана	47,8	51	6,3
2	г. Алматы	88,1	43	11,5
3	Акмолинская	30,0	52	3,9
4	Актюбинская	33,8	65	4,4
5	Атырауская	29,8	59	3,9



Продолжение таблицы 4

6	Алматинская	103,1	60	13,5
7	Восточно-Казахстанская	69,4	55	9,1
8	Жамбыльская	36,3	48	4,8
9	Западно-Казахстанская	26,2	63	3,4
10	Карагандинская	51,7	56	6,8
11	Костанайская	39,6	55	5,2
12	Кызылординская	20,3	53	2,7
13	Мангистауская	26,8	61	3,5
14	Павлодарская	28,9	56	3,8
15	Северо-Казахстанская	22,2	59	2,9
16	Южно-Казахстанская	109,4	58	14,3
17	Итого	767,2	-	100
Примечание – Агентство АО статистике Республики Казахстан				

Обзор численности активных субъектов МСП в разрезе регионов на 2014 г., показал, что наибольшее количество размещено в Южно-Казахстанской (109,4 тыс. ед.), в Алматинской (103,1 тыс. ед.) областях и в г. Алматы (88,1 тыс. ед.). Меньшее число активных субъектов МСБ в Кызылординской (20,8 тыс. ед.), Северо-Казахстанской (22,6 тыс. ед.) и Западно-Казахстанской (26,2 тыс. ед.) области.

Из всех зарегистрированных субъектов МСП около 55% являются активно действующими, т.е. осуществляют постоянную деятельность и сдают отчетность в статистические органы.

Подводя итоги, отметим, что на начало 2014 года Республика Казахстан среди стран мира по благоприятности условий ведения бизнеса занял 49 место согласно рейтингу Всемирного банка «Doing Business». По таким показателям, как «регистрация предприятий», «регистрация собственности» и «налогообложение», Казахстан занял 25, 28 и 17 места соответственно. Стоит также отметить, что за последние 3 года позиция Республики Казахстан стабильно повышалась с 80 на 49 [3].

При этом, несмотря положительную тенденцию развития малого предпринимательства, в результате анализа Республика Казахстан отстает по параметрам развития МСБ от зарубежных госу-

дарств. Отметим, что основными факторами, сдерживающими развитие данного сектора по результатам мониторинга, проведенного Институтом экономических исследований, являются:

- несовершенство налоговой политики;
- нестабильность общеэкономической ситуации в стране;
- низкий уровень платежеспособности казахстанского населения;
- недостаток оборотных средств;
- низкая конкурентоспособность субъектов МСБ;
- взаимодействие с государственными органами;
- нехватка квалифицированных кадров;
- недостаточное количество финансовых и научных учреждений;
- недостаточное финансовое обеспечение и государственная финансовая поддержка;
- недоступность кредитных средств.

Последние факторы являются наиболее важными, поскольку именно государство должно поддерживать развитие частного предпринимательства. Сектору малого предпринимательства присущ повышенный уровень риска, вследствие чего многие коммерческие банки самостоятельно не рискуют кредитовать субъектов МСП. К тому же следует учесть, что ставка рефинансирования установленная Национальным банком, является весьма неподъемной для многих субъектов МСБ.

В международной практике нормальным считается явление, когда порядка 90% кредитных средств выдается именно под гарантии государства. В нашей стране действует также система государственного кредитования, являющаяся неременным атрибутом всех государственных программ по поддержке малого и среднего бизнеса. Однако отмечено, ее объема не хватает на покрытие нужд МСП.

Таблица 5 – Источники финансирования развития МСП, %

Виды источников	МСБ в целом	Малые предприятия	Средние предприятия
<i>Внутренние:</i>	76,4	80,0	75,3
– доходы от деятельности МСП	67,0	72,3	65,1
– личные средства учредителей	21,7	28,0	19,8
<i>Внешние:</i>	25,5	32,1	23,4
– кредиты банков	9,4	8,0	9,9
– средства новых компаньонов	6,6	12,2	4,7
– частные займы	17,9	20,0	13,3
– займы других организаций	9,4	8,1	9,8
– нет возможностей развиваться	21,7	16,5	23,0
Примечание – Агентство АО статистике Республики Казахстан			

Анализ позволяет сделать вывод, что основными источниками финансирования являются собственные средства учредителей малых предприятий – 21,7% и прибыль, которая была получена в результате деятельности бизнеса – 67,0. Однако, собственных средств зачастую не хватает, причём нехватка финансового обеспечения может ощущаться как на начальном этапе становления бизнеса, так и в процессе развития деятельности. В связи, с чем предприятиям требуется заемные средства, но по результатам анализ выявлено, что их доля значительна мала и составляет всего 25,5%. При этом банковские кредиты занимают всего 9,4%. 21,7 % предприятий не имеют возможностей для развития. Поддержка малого бизнеса является краеугольным камнем государственной политики. Это закреплено в таких основополагающих документах, как «Стратегия Казахстана-2030», «Стратегический план 2010» и Стратегия индустриально-инновационного развития Казахстана до 2015 года. Вопросам дальнейшего укрепления предпринимательской среды уделено исключительное внимание в Послании Президента народу Казахстана.

На сегодняшний день в сфере частного предпринимательства существует ряд проблем, как не финансового, так и финансового характера, к которым с точки зрения самих предпринимателей относятся:

- высокая налоговая нагрузка (47%);
- ограниченность финансовых средств (46%);
- коррупция в органах власти (32%);
- трудности с получением кредита (25%);
- квалификация персонала (12%);
- проблемы, связанные с регистрацией самого бизнеса (11%).

Финансовые проблемы проявляются, прежде всего:

- в отсутствии финансовых активов для обеспечения собственных инвестиционных и оборотных потребностей;
- в сокращении платежеспособного спроса на продукцию предприятий МСБ;
- в отсутствии средств, в связи со существенным сокращением оборотов у малых компаний;
- в росте просроченной кредиторской задолженности предприятий перед коммерческими банками, лизинговыми компаниями и контрагентами при отсутствии системы ее реструктуризации;
- в отсутствии доступа к кредитованию в коммерческих учреждениях (в связи с ужесточением условий и ростом процентных ставок по кредитам).

В связи с трудностью получения кредитов сегодня в Казахстане действует национальный Фонд «Даму», основной целью которого является поддержка малого бизнеса.

Рост степени финансового обеспечения предприятий малого и среднего предпринимательства возможен посредством использования новых финансовых и организационных ресурсосберегающих технологий, в частности, внедрение элементов оперативного управленческого учета, факторинг, форфейтинг, как методы эффективных финансовых технологий, лизинг, аутсорсинг, франчайзинг, использование венчурного капитала, кластерного подхода, как современных форм организации малого бизнеса [4, с. 69].

Повышение результативности управления финансовыми средствами предприятиям МСП необходимо осуществлять путем совершенствования и внедрения систем управления финансовыми активами, а именно налаживания системы учета, оптимизации и краткосрочного планирования, а также контроля, с целью повышения финансовой устойчивости субъектов малого и среднего предпринимательства.

Кластерный подход для малого и среднего предпринимательства является одним из новых и перспективных форм сотрудничества в казахстанской экономике. Однако, его масштабное и успешное внедрение возможно лишь в рамках государственной стратегии развития национальной экономики [5, с. 17].

Развитие государственно-частного партнерства необходимо строить на основе лаконично оформленной законодательной базы. Государство должно создать прозрачную и понятную среду для скорейшего масштабного внедрения ресурсосберегающих инновационных методов, с целью роста доли МСБ в ВВП, соответствующей развитых государств.

В целом основными задачами государственной поддержки финансового обеспечения предприятий МСП должны стать:

- предоставление обеспечения по обязательствам субъектов МСП, основанных на кредитных договорах (лизинга, договорах займа, банковской гарантии и т.д.) в форме поручительства;

- максимальное удовлетворение потребностей предпринимательства в кредитных ресурсах и оказание финансовой поддержки предприятиям МСП Казахстана;

- финансовое обеспечение государственных программ поддержки и развития МСБ путем аккумулирования средств бюджета и доходов от собственной деятельности;

- увеличение объема обеспечения по обязательствам субъектов МСП Казахстана (организаций инфраструктуры поддержки), основанных на кредитных договорах (лизинга,

договорах займа, банковской гарантии и т.д.) в форме поручительства;

- стимулирование банковского обслуживания частного предпринимательства благодаря системе контроля за исполнением задач, стоящих перед каждым из Банков – Участников программы;

- обеспечение реализации обязательств по заключенным договорам поручительства.

Основные направления финансовой поддержки МСП на общенациональном уровне должны сводиться к следующему:

- разработка единых принципов организации малого бизнеса;

- определение приоритетов финансовой помощи государства малым и средним предпринимателям;

- организация фонда финансовых средств за счет бюджетных денег и разработка ключевых принципов распределения бюджетных средств между регионами Казахстана;

- координация деятельности государственных структур, заинтересованных в поддержке малого и среднего бизнеса;

- реализация инфраструктурных проектов, которые оказывают воздействие на условия развития и становления МСП.

Направления государственной финансовой поддержки МСБ на региональном и местном уровнях должно включать:

- льготное кредитование;

- прямое финансовое субсидирование;

- селективное гарантирование кредитов

- предоставление льгот по налогообложению;

- передачу субъекта МСБ части государственного имущества;

- предоставление выгодных региональных государственных заказов;

- упрощение регистрации и лицензирования деятельности;

- экономический и юридический льготный консалтинг.

Центральной задачей, стоящей перед государством является формирование целостной и прозрачной системы государственной политики в сфере финансового обеспечения малого и среднего бизнеса. Подобная система не может быть сформирована без разработки и введения в практику механизма размежевания полномочий между органами государственного управления РК.

Следовательно, только лишь при комплексном подходе, учитывающем специфику региона, но также одновременно исходя их общенациональных принципов и приоритетов возможно достичь желаемых положительных результатов в сфере развития МСП, достижения финансовой его устойчивости и стабильности. Здесь можно выделить следующие меры (рисунок 1).



Рисунок 1 – Направления финансового стимулирования МСБ

Выделим основные пути совершенствования финансового стимулирования:

- постепенное совершенствование условий кредитования с целью упрощения процедур получения займа, улучшение сервисного обслуживания, увеличения срока кредитования а уже после на понижение процентных ставок, разработка программы льготного кредитования;

- развитие проектов «start up». Значительную поддержку в данном случае должны проявить Гарантийные фонды содействия кредитованию МСБ, выступив в качестве гаранта стартующих проектов, а также перспективных проектов;

- развитие кредитных программ. Рекомендовать коммерческим банкам, инвестиционно-финансовым компаниям апробировать на местах внедрение фактор-схем, по обеспечению факторинговыми услугами предпринимательство.

Меры бюджетной поддержки:

- сформировать механизм справедливого распределения бюджетных средств, направляемых властью на проекты развития МСП в регионах с целью выравнивания между ними диспропорций;
- осуществление инфраструктурных проектов для СМСБ на основе софинансирования и дальнейшей финансовой поддержки венчурных фондов, бизнес-инкубаторов и т.п.;
- масштабное внедрение уже существующих механизмов субсидирования части процентной ставки по кредитным займам СМСП, гарантийных схем.

Эффективность финансовой поддержки СМСП во многом обусловлена верным выбором приоритетов, который учитывает локальные проблемы, носит стимулирующий характер и отвечает целям социально-экономической политики регионов. Определение приоритетов финансовой поддержки наиболее целесообразно осуществлять на местном уровне. К примеру, в регионах с преобладанием агро-промышленного комплекса (АПК) в экономике акцент финансовой поддержки необходимо направить на малые компании, сориентированные на производство, переработку сельскохозяйственной продукции и сбыт. А в регионах, созданных на базе научных центров, разумно формирование при поддержке администрации технологических центров, технопарков, венчурных фондов.

Реализация программ финансовой поддержки на местном уровне даст возможность понизить такие негативные тенденции государственной поддержки МБ, как рассеивание объемов бюджетных средств по причине абстрактного характера бюджетополучателей и низкий уровень контроля над использованием выделенных ресурсов. Муниципальный уровень позволит четко обусловить конкретных получателей финансовых средств, проконтролировать их расход и своевременность исполнения мероприятий, а также оценить эффективность мер, реализовываемых в рамках поддержки на местном уровне.

В рамках мероприятий финансового обеспечения малых и средних субъектов хозяйствования на местном уровне целесообразно:

1) С целью привлечения финансирования в СМСП разработать программы льготного кредитования.

2) Создать гарантийный фонд поддержки малого инновационного бизнеса, который будет содействовать понижению рисков кредитования этой категории хозяйствующих субъектов и повысит результативность применения аккумулируемых для поддержки финансовых средств.

3) В нынешних условиях острого дефицита финансовых активов местные органы власти могут осуществлять финансовую под-

держку предпринимательства не только через организации и финансирования местных фондов поддержки, а также и через оказание поддержки организациям, сориентированным на поддержку СМСП.

4) С целью уменьшения нехватки финансирования материально-технической базы стимулировать развитие лизинговой деятельности.

5) С целью расширения круга финансовых источников расширять информационную систему (условия получения финансового обеспечения в рамках реализации программ поддержки МБ).

6) В рамках компетенции регионов установить систему налоговых льгот для предприятий МСБ, предусматривающую при обусловленных условиях, к примеру, таких, как крупные капиталовложения, реинвестирование прибыли в НИОКР, страхование и т.д.

Для решения проблем финансового обеспечения малого и среднего бизнеса следует: на законодательном уровне облегчить доступ бизнесменам к кредитным займам, предоставлять налоговые льготы коммерческим банкам, кредитующим СМСП; оптимизировать налогообложение частного предпринимательства, для чтобы налоговое бремя не явилось основанием ликвидации деятельности; усовершенствовать работу лизинговых компаний, предоставлять налоговые и другие льготы тем, которые предоставляют услуги СМСП по низким процентным ставкам; привлечь для финансирования частного предпринимательства службы занятости, чтобы их финансовые средства шли не только на выплату пособий по безработице, но и, к примеру, на льготное кредитование предпринимателей, которые содействуют решению проблем занятости населения; повысить количество государственных заказов, предоставляемых СМСП, причем придать данному решению форму закона и контролировать его исполнение; увеличить ответственность органов местного самоуправления за финансовую поддержку и развитие МБ, контролировать целевое использование средств, выделенных из бюджета на финансовое обеспечение субъектов малого и среднего бизнеса.

Реализация в комплексе предложенных выше мер позволит активизировать кредитную деятельность коммерческих банков в сегменте МСБ, обеспечит конкуренцию и оптимизацию условий банковского кредитования. Если создать все соответствующие условия, обеспечивающие комплексную, в частности финансовую поддержку МСП на общенациональном и региональном уровнях, и возможности для его относительного безрискового финансового обеспечения, извлечения оптимальной нормы прибыли, то финансовые ресурсы инвесторов, в частности банковских структур и государственного сектора, безусловно устремятся в МБ, тем самым содействуя не только финансовой устойчивости, становлению и развитию пред-



принимательства, но и повышению на этой основе эффективности казахстанской экономики в целом.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Бабич С. Роль малого бизнеса за рубежом // Консультант директора. – 2009. – № 15. – С. 75.
2. Хусаинов М.К, Исоков А.А. Исследование зарубежного опыта финансирования и поддержки малого и среднего предпринимательства // Бизнес в законе. Экономико-юридический журнал. – 2012. – № 2. – С. 34.
3. Данные General Entrepreneurship Monitoring (GEM)
4. Андреева И. О критериях выделения малого и среднего бизнеса// Общество и экономика. 2012. – № 7. – С. 80.
5. Бондаренко В. Малые предприятия в системе кластеров// Малое предприятие. – 2011. – № 11. – С. 211.

**Берстембаева Р.К.**, экономика ғылымдарының кандидаты, доцент  
Л.Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университет,  
**Аймурзина Б.Т.**, экономика ғылымдарының докторы, доцент  
Қазақ экономика, қаржы және халықаралық сауда университеті,  
Астана қ.

### Қазақстандағы шағын және орта бизнесті қаржылық қамсыздандыру мәселелері

**Түйіндеме.** Мақалада республика аумағындағы шағын және орта бизнестің қазіргі жағдайы қарастырылған, оның дамуын тежеуші мәселелерге талдау жүргізілген, оларды шешуге бағытталған авторлық көзқарас ұсынылған.

**Түйін сөздер:** шағын бизнес, салықтық ынталандырулар, қаржылық қолдау, қаржылық қамсыздандыру.

### Financial security problems small medium business in Kazakhstan

**Berstembaeva R.**, Candidate of economic sciences  
L. Gumilyov Euorasian National University,  
**Aimurzina B.**, Doctor degree in Economic sciences  
Kazakh University of Economic, Finance and International Trade,  
Astana s.

**Abstract.** The article describes the current state of small and medium-sized businesses in the country, The analysis of the problems hindering its development, presents the author's vision of solving them.

**Keywords:** small business, tax incentives, financial support, financial support

**А.А. Захаркин**, докторант факультета экономики и менеджмента  
Сумский государственный университет,  
г. Сумы, Украина

## **СТОИМОСТНО-ОРИЕНТИРОВАННОЕ ИННОВАЦИОННОЕ ИНВЕСТИРОВАНИЕ НА ОСНОВЕ ESG КРИТЕРИЯ**

**Аннотация.** В статье рассмотрена концепция инвестирования на основе стоимостного подхода, которая учитывает требования экологического, социального развития и корпоративного управления. Проанализированы принципы социально-ответственного инвестирования и их применение в мировой практике.

**Ключевые слова:** инновации, стоимостные показатели, социально-ответственное инвестирование, инвестиционные стратегии, устойчивое развитие.

Деятельность предприятий почти всегда сопровождается созданием определенных негативных экстерналий эффектов для общества. Например, возникновение таких экстерналий связано со значительной энергоемкостью и ресурсоемкостью производств, загрязнением окружающей среды, влиянием на здоровье населения, что снижает социальное благополучие в регионе и приводит к необходимости дополнительных затрат на его восстановление.

Теоретические, методологические, методические и практические аспекты влияния негативных экстерналий исследовались в трудах многих ученых, в частности Г. Андрощука, О. Балацкого, А. Гальчинского, Е. Гиурсова, К. Гофмана, Л. Мельника, В. Сахаева, Б. Малицкого, Л. Федуловой, В. Семиноженко, А. Пигу, Р. Коуза, Д. Барона и других.

Следует отметить, что предприятия и общество не являются полностью отделенными один от другого. У каждого из этих субъектов есть потребности, удовлетворение которых зависит от другого субъекта. Так, для предприятий важно оперировать на рынке, где потребители не только заинтересованы в его товарах, но и финансово способны их приобрести. С другой стороны, для общества развитие промышленного сектора означает наличие рабочих мест и обеспечение занятости населения, гарантирование поступления налоговых платежей в государственный и местные бюджеты и т.д. Таким образом, в зоне пересечения интересов общества и отдельных предприятий можно выделить формирование общей для них стоимости или ценности, которая заключается в одновременном обеспечении

конкурентоспособности предприятий и удовлетворения ими социальных, экологических, экономических потребностей общества [1].

Основой управления созданием такой общей стоимости в современной экономической и инвестиционной теории стала концепция «values-based investing» (VBI). [2] VBI – инвестирование на основе стоимостного подхода, которая базируется на применении ESG критерия (E – «environmental», S – «social», G – «governance»), то есть учета задач экологического, социального развития и корпоративного управления при принятии инвестиционных решений наряду с достижением необходимых финансовых показателей [3].

Необходимо отметить, что стоимостно-ориентированное инвестирование скорее является критерием, основой для создания соответствующей методики для принятия инвестиционных решений при выборе направлений вложения средств, а потому лишь косвенно влияет на создание предприятием общей для него и общества стоимости. Соответственно, чем более развитым будет фондовый рынок и более сильным влияние стейкхолдеров (в первую очередь, инвесторов) на деятельность предприятий, тем активнее будет внедряться критерий ESG в разработку стратегий развития самих субъектов хозяйствования.

Необходимо также учесть, что при условии применения стейкхолдерского подхода основной движущей силой при разработке собственных стратегий будут мнения стейкхолдеров и важность для них принципов стоимостно-ориентированного инвестирования. Если для акционеров (инвесторов) критерий ESG не играет ключевой роли, то и предприятия в большинстве случаев будут сосредотачиваться на достижении высоких показателей сугубо финансового характера.

С целью развития социально ответственного отношения участников фондового рынка к управлению своими активами и обеспечению учета ими социальных и экологических требований ряд международных институтов и организаций, а также ведущих инвестиционных компаний проводят активную разъяснительную и образовательную деятельность в данном направлении, разрабатывают соответствующее методическое обеспечение, а также пропагандируют «принципы ответственного инвестирования».

Принципы ответственного инвестирования были разработаны ООН и включают шесть основных задач институциональным инвесторам (компаниям по управлению активами, владельцам активов), которые дали согласие на их применение в своей деятельности. Данные принципы предусматривают реализацию следующих положений [4]:

- внедрение задач ESG (окружающая среда, социальная среда, корпоративное управление) в инвестиционный анализ и процессы принятия инвестиционных решений;
- активная реализация прав акционеров и внедрение задач ESG в практику управления предприятием;
- требование надлежащего раскрытия информации о задачах в сфере ESG теми предприятиями, в которые инвестируются средства;
- содействие согласованию и принятию принципов ответственного инвестирования в инвестиционной отрасли;
- совместные усилия по повышению эффективности внедрения принципов ответственного инвестирования;
- отчетность относительно активности и достигнутых результатов внедрения принципов ответственного инвестирования.

Инициатива ООН по внедрению принципов ответственного инвестирования была основана в 2006 году и за этот период количество участников фондового рынка, которые подписались в ее поддержку, выросла почти в 13 раз, а объем активов, которые находятся в их управлении, с 2006 по 2014 гг. увеличился в 7,6 раза (рис. 1).



Рисунок 1 – Динамика внедрения принципов ответственного инвестирования ООН в деятельность институциональных инвесторов [5]

Интересной является закономерность, что за последние 2 года количество участников, которые поддерживают принципы ответственного инвестирования, выросло лишь на 9,1%, тогда как объем фондов в их управлении увеличился практически на 64%.

В региональном аспекте больше половины институциональных инвесторов, которые в своей деятельности пропагандируют принципы ответственного инвестирования, сосредоточены в евро-

пейском регионе – 54%, также значительным является удельный вес таких инвесторов в Северной Америке – 21% (рис. 2) [5].



Рисунок 2 – Региональная структура институциональных инвесторов, согласовавших принципы ответственного инвестирования, по состоянию на начало 2015 г. [5]

В обобщенном виде все формы социально-ответственных инвестиций, осуществление которых базируется на учете критерия ESG (достижение желаемых экологических, социальных эффектов, заданий корпоративного управления), можно сгруппировать по четырем основным направлениями, которые непосредственно отображают целевую направленность таких инвестиций, а именно:

- «Esg» инвестиции (E – environmental) – группа социально-ответственных инвестиций, осуществление которых предусматривает достижение позитивного экологического эффекта;

- «eSg» инвестиции (S – social) – группа социально-ответственных инвестиций, базовым критерием в реализации которых является достижение целей социального характера;

- «esG» инвестиции (G – governance) – группа социально-ответственных инвестиций, центральное место при осуществлении которых занимает критерий корпоративного управления на предприятии – уровня привлечения стейкхолдеров к процессам принятия управленческих решений, степень влияния акционеров на формирование приоритетов развития компании, а также прозрачность ее деятельности в сфере социально-ответственных инвестиций.

- «ESG» инвестиции – кросс-отраслевой подход к осуществлению социально-ответственных инвестиций, который характеризуется комплексным учетом, как финансовых показателей инвестици-

онной деятельности, так и создаваемых ею эффектов социального, экологического или другого характера [5].

Относительно преимуществ инвесторов в выборе социально-ответственных стратегий можно отметить, что и в 2012, и в 2014 годах около трети соответствующих активов инвестировалось с использованием стратегии исключения негативных эффектов (36% и 35% в 2012 и 2014 гг. соответственно) и стратегии интеграции ESG факторов (25,8% и 31,3% соответственно). Существенную часть занимают активы, которые инвестировались с целью участия в управлении развитием предприятия (17-20%) и с применением стратегии отбора на основе нормативных требований (около 13%). Другие стратегии социально-ответственного инвестирования в мировом масштабе используются достаточно ограниченно.

В разрезе же отдельных стран и регионов приоритеты инвесторов относительно выбора отдельных стратегий социально-ответственного инвестирования могут существенно отличаться от общемировых. Поэтому целесообразно рассмотреть региональные аспекты выбора отмеченных стратегий в 2014 году в разрезе следующих стран и регионов: Европа, США, Канада, Азия, Австралия и Новая Зеландия (рис. 3).

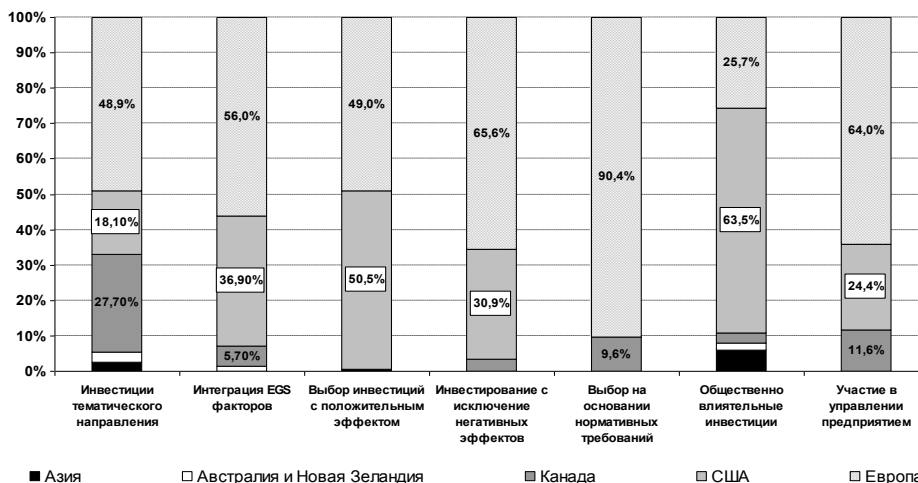


Рисунок 3 – Региональная структура выбора стратегий социально-ответственного инвестирования в 2014 году [6]

Прежде всего, отметим, что европейские страны являются лидерами по объемам активов, которые инвестируются с учетом критерия ESG, в разрезе всех видов инвестиционных стратегий, кроме осуществления общественно влиятельных инвестиций и отбора инвестиций с позитивным эффектом. В рамках указанных стратегий лидерами по объемам инвестиций являются США (63,5% и 50,5%

инвестиционных активов соответственно). Из этого можно сделать вывод, что именно американские инвесторы склонны применять стратегии с максимальным учетом ESG критерия. Зато, стратегии с минимальным учетом ESG критерия, в частности относительно выполнения нормативных требований, применяются главным образом в Европе (90,4%), а также в Канаде (9,6%) [6].

Кроме сознательного выбора инвесторов, как основной группы стейкхолдеров, факторами, трансформирующими приоритеты деятельности предприятий являются рыночная среда (прежде всего, изменения в ценностях и приоритетах потребителей), а также глобальные факторы влияния на устойчивое развитие – изменение климата, рост численности населения, полнота топливно-энергетических ресурсов, дефицит материальных ресурсов, вырубка лесов, урбанизация, ухудшение состояния экосистем, повышение требований к продовольственной безопасности и обеспечению благосостояния населения и т.п.

Глобальные факторы влияния на устойчивое развитие определяют формирование у предприятий, как новых рисков, так и возможностей. Игнорирование вызовов внешней среды может привести к несоответствию производства новым стандартам и нормативным требованиям к качеству применяемого сырья, материалов и т.п. (регуляторные риски); увеличению затрат вследствие использования устаревших технологий производства, энергонезэффективности (ресурсные риски); потери доли рынка в результате снижения конкурентоспособности, неудовлетворенности потребителей качеством продукции (рыночные, репутационные, судебные риски); ухудшения репутации среди местного населения и на рынке труда, потери квалифицированных кадров (социальные риски).

Вместе с тем, готовность предприятия реагировать на потребности и вызовы экономической ситуации позволяет реализовать новые возможности и обеспечить создание дополнительных конкурентных преимуществ: достичь ниже, чем в среднем по отрасли уровня расходов; закрепить позиции на рынке как социально-ответственного бренда; обеспечить устойчивость экономического развития за счет реагирования на запросы потребителей и общества, создавая инновационные продукты; увеличить заинтересованность инвесторов во вложении средств в предприятие.

Таким образом, правильно оценивая глобальные вызовы влияния на устойчивое развитие предприятия, могут сформировать эффективные стратегии своей деятельности для минимизации рисков и одновременного использования преимуществ от появления новых возможностей. При этом ключевое место в обеспечении устойчивого и эффективного развития самого предприятия должны занимать инновации.

Для того, чтобы осуществляемая предприятием инновационная деятельность отвечала современным запросам стейкхолдеров, в частности инвесторов (акционеров), в процессе разработки и оценки инновационных проектов также необходимо принимать во внимание факторы, которые предполагаются инвестиционным ESG критерием, то есть возможность получения от внедрения данных инноваций позитивного эффекта или минимизации негативного влияния экологического, социального, этического характера. Исходя из этого, возникает необходимость рассмотрения инноваций как инструмента создания общественной стоимости и выделения отдельного класса «социально-ответственных инноваций».

Подтверждением экономической целесообразности внедрения социально-ответственных инноваций являются прогнозные показатели роста рынка инновационных технологий, включающих, в частности, внедрение круговых цепей поставок, энергоэффективных инноваций, возобновляемых источников энергии, технологии «умный город» (рис. 4).

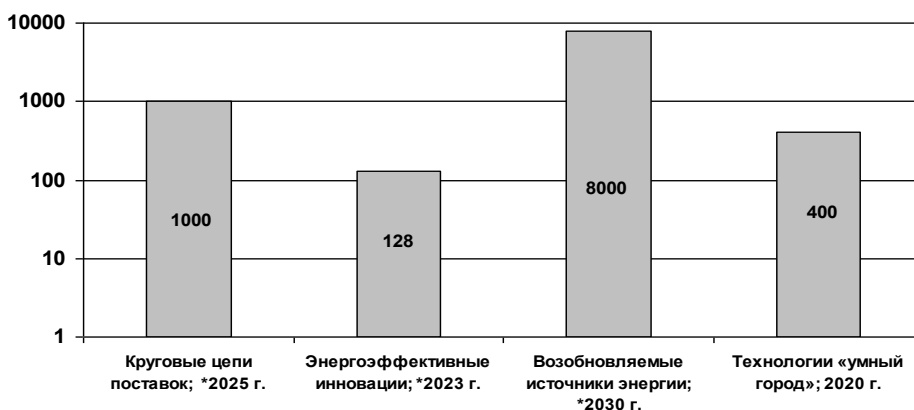


Рисунок 4 – Прогнозы роста глобального рынка инновационных технологий, млрд. долларов США [7]

Развитие данных направлений является не только возможностью сократить уровень расходов предприятий и их зависимость от стоимости и поставок исчерпаемых ресурсов, в частности топливно-энергетических, но и перспектива создания инновационных продуктов и освоения новых рынков.

Таким образом, современные условия хозяйствования требуют от предприятий переориентации от обеспечения прироста исключительно своей рыночной стоимости к дополнительному созданию «общественной стоимости», то есть удовлетворению определенных социальных, экологических, этических потребностей общества посредством формирования положительных эффектов или минимизации



ции негативных воздействий. Инновации являются ключевым инструментом создания общественной стоимости и обеспечения устойчивого и эффективного развития предприятия.

Характеризуя современные подходы к управлению деятельностью предприятия и формированию его инновационной политики, следует отметить, что, несмотря на актуальность учета в современном бизнесе интересов общества, все же главной целью деятельности для предприятия остается получение прибыли. Таким образом, подход, основанный на адаптации инвестиционного ESG критерия в инновационную деятельность предприятия, приводит к формированию нескольких базовых подходов, которые являются посредническим вариантом между традиционным бизнесом и благотворительной, некоммерческой деятельностью, в зависимости от степени учета и внедрения ESG критерия.

Минимальная степень учета ESG-критерия в социально-ответственных инновациях предусматривает формирование таких инновационных стратегий, которые ставят первоочередной целью улучшение риск-менеджмента в компании, во избежание корпоративных конфликтов, а также минимизацию правовых, экологических, этических рисков, связанных с несоответствием продуктовой политики или технологической оснащенности предприятия существующим нормативным требованиям или ожидаемым изменениям в нормативно-правовом регулировании.

Следующая стратегия внедрения инноваций с целью обеспечения устойчивого развития предприятия включает не только пассивное реагирование на регуляторные требования и минимизацию рисков, но и активное использование новых возможностей, возникающих в связи с изменениями социального, экологического и этического характера. Данный подход предполагает применение стратегий отбора инноваций, обеспечивающих создание положительных экстерналий, а также интегрированных ESG стратегий, которые позволяют объединить финансовые цели компании и потребности общества.

Концентрация усилий компании на достижении существенных положительных эффектов в определенном направлении реализации социально-ответственных инноваций (например, на внедрении возобновляемых источников энергии, создании социально значимых инновационных продуктов и т.д.) определяет переход к тематическим инновациям с обеспечением существенного роста общественной стоимости в выбранном направлении. Если в рамках реализации тематических инноваций предприятие осуществляет разработку и внедрение новых продуктов, это может обеспечить рост его финансовых показателей, создание новых рынков сбыта и закрепление конкурентных позиций.

Максимальный учет в инновационной деятельности предприятия ESG критерия приводит к изменению стратегических ориентиров ведения предпринимательской деятельности и приближению по определенным признакам к неприбыльным организациям. Это связано с тем, что для достижения масштабного положительного влияния в направлении экологических, социальных и других общественно необходимых инноваций, часть прибыли предприятия перераспределяется в пользу создания новой общественной стоимости.

Таким образом, в зависимости от выбранной стратегии инновационной деятельности, предприятие может сосредотачиваться на максимальном масштабе внедрения ESG критерия, то есть на создании положительных эффектов, осуществлении общественно влиятельных инноваций, или на минимальном его учете – обеспечении соответствия нормативным требованиям и устранению негативных эффектов.

Обобщая рассмотренные теоретические основы и практические аспекты осуществления социально-ответственного инвестирования, а также научно-теоретические подходы к пониманию сущности инноваций и инновационной деятельности предприятий, под социально-ответственными инновациями в работе предложено понимать новые или существенно усовершенствованные продукты, технологические процессы, организационные изменения, маркетинговые стратегии, внедрение которых на предприятии обеспечивает создание новой стоимости для самого предприятия и общественной стоимости в виде положительных экологических, социальных и других внешних эффектов.

Данный подход позволяет, во-первых, акцентировать внимание на ключевой роли инноваций в обеспечении устойчивого развития предприятия и его реагировании на новые глобальные риски и возможности; и во-вторых, трансформировать инвестиционный критерий ESG и перейти от уровня стейкхолдеров и формирования инвестиционных стратегий на уровень самого предприятия.

## **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Baron J. What is socially innovative investing? The search for companies that do good and do well [Electronic resource] / Jason Baron // U.S.Trust. Bank of America Corporation. – 2014. – 4p. – Retrieved from: [http://www.ustrust.com/publish/content/application/pdf/GWMOL/USTp\\_ARVP5FLB\\_2015-06.pdf](http://www.ustrust.com/publish/content/application/pdf/GWMOL/USTp_ARVP5FLB_2015-06.pdf);
2. Value based management: Economic value added or cash value added by Fredrik Weissenrieder 1998. [Electronic resource]. – Retrieved from: <http://doc.mbalib.com/view/2bd5acac20fd8b3c5cfc1470ab03ba84>. html

3. Environmental, Social and Governance: Moving to Mainstream Investing? – June 25. – 2008. [Electronic resource]. – Retrieved from: <http://www.niri.org/Other-Content/Environmental-Social-Governance-Moving-to-Mainstream-Investing-BSR.aspx>

4. The six Principles [Electronic resource] // Principles for Responsible Investment; PRI Association; UN. – Access mode: <http://www.unpri.org/about-pri/the-six-principles>.

5. European Responsible Investing Fund Survey 2015 [Electronic resource] // KPMG International Cooperative. – 2015. – 86 p. – Retrieved from: <http://www.kpmg.com/LU/en/IssuesAndInsights/Articlespublications/Documents/Brochure-European-Responsible-Investing-Fund-Survey-20150402.pdf>

6. 2014 Global Sustainable Investment Review [Electronic resource] // Global Sustainable Investment Alliance. – Retrieved from: [http://www.gsi-alliance.org/wp-content/uploads/2015/02/GSIA\\_Review\\_download.pdf](http://www.gsi-alliance.org/wp-content/uploads/2015/02/GSIA_Review_download.pdf);

7. A new vision of value : connecting corporate and societal value creation [Electronic resource] // KPMG International Cooperative. – 2014. – 116 p. – Retrieved from: <http://www.kpmg.com/AU/en/IssuesAndInsights/ArticlesPublications/Documents/new-vision-of-value-2014.pdf>

**А.А. Захаркин**, экономика және менеджмент факультетінің докторанты,  
Сумы мемлекеттік университеті,  
Сумы қ., Украина

### **ESG өлшемінің негізінде құнға бағытталған инновациялық инвестициялау**

**Түйіндеме.** Мақалада экологиялық, қоғамдық даму мен корпоративті басқарудың талаптарын ескеретін құн негізінде инвестициялау тұжырымдамасы қарастырылған. Қоғамдық-жауапкершілікті инвестициялау ұстанымдары және олардың әлемдік тәжірибедегі қолданысына талдау жасалған.

**Түйін сөздер:** инновация, құндық көрсеткіштер, қоғамдық-жауапкершілікті инвестициялау, инвестициялық стратегиялар, тұрақты даму.

**О.О. Zakharkin**, Doctoral candidate of the Faculty of Economics and Management,  
Sumy State University,  
Sumy, Ukraine

### **Value-oriented innovation investment on the basis of ESG-criterion**

**Abstract.** In the article it was examined the concept of investment on the basis of the value approach, which takes into account the tasks of ecological, social development and corporate management. The principles of responsible investment and their application in the world practice were analyzed.

**Keywords:** innovations, value indices, social-responsible investment, investment strategies, constant development.

УДК 332.135

**Т.Т. Мусабаев**, доктор технических наук,  
профессор ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, Почетный строитель  
Казахстана, Заслуженный работник науки Казахстана,  
Генеральный директор Республиканского государственного  
предприятия «Республиканский центр государственного  
градостроительного планирования и кадастра»  
Комитета по делам строительства, жилищно-коммунального  
хозяйства и управления земельными ресурсами Министерства  
национальной экономики Республики Казахстан,  
г. Астана

**А.К. Омаров**, начальник отдела развития производительных сил  
Управления территориального планирования РГП Госградкадастр»,  
г. Астана

**Е.П. Есмаганбетова**, главный специалист отдела развития  
производительных сил Управления территориального планирования  
РГП «Госградкадастр»,  
г. Астана

### **РАЗВИТИЕ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОТРУДНИ- ЧЕСТВА МЕЖДУ ЦЕНТРАЛЬНЫМ И ЗАПАДНЫМ РЕГИО- НАМИ КАЗАХСТАНА**

**Аннотация.** В данной статье исследовано текущее состояние меж-  
региональных экономических связей между областями Центрального и  
Западного регионов Казахстана и выработаны предложения по перспек-  
тивным экономическим связям.

**Ключевые слова:** межрегиональный, торгово-экономические связи,  
приоритетные отрасли, промышленность, проблемы, импорт, экспорт,  
специализация.

В настоящее время для Казахстана становятся все более акту-  
альными проблемы межрегионального сотрудничества. Доказатель-  
ством этому служит включение в Программы развития территорий  
областей (ПРТ) раздела по межрегиональным экономическим свя-  
зям, где обозначены основные мероприятия по развитию межрегио-  
нального сотрудничества. Кроме того, в структуре Министерства  
национальной экономики Республики Казахстан создан департа-  
мент, занимающийся вопросами межрегионального сотрудничества  
– Департамент межрегионального сотрудничества, анализа и оценки

регионов, в частности, его подразделение – Управление межрегионального сотрудничества, одной из функций которого является осуществление совместно с местными исполнительными органами заказа на разработку межрегиональных схем территориального развития, формирование и реализация государственной политики в сфере осуществления регионами страны межрегионального сотрудничества. Данный вопрос еще более актуален для местных исполнительных органов (областных акиматов), которые конкурируют между собой в привлечении инвестиций.

Для более полного раскрытия проблем регионального развития рассмотрим текущее состояние торгово-экономического сотрудничества Центрального и Западного регионов Казахстана, позиционирующихся как промышленные с преобладанием сырьевой направленности.

В настоящее время торгово-экономическое сотрудничество двух крупных промышленных регионов – Западного (Актюбинская, Атырауская, Западно-Казахстанская и Мангистауская области) и Центрального (Акмолинская, Восточно-Казахстанская, Карагандинская, Костанайская, Павлодарская, Северо-Казахстанская области и город Астана) регионов Казахстана является немаловажным фактором развития экономики всей страны.

Без развития торгово-экономических отношений между данными регионами маловероятен хозяйственный рост (по крайней мере, в ближайшей перспективе) предприятий, нуждающихся в дополнительных товарах и услугах для производства своей продукции, и будет отсутствовать возможность создания конкурентной среды.

Стоит отметить, что в настоящее время сложились относительно благоприятные предпосылки для развития наиболее целесообразного и взаимовыгодного для обеих сторон сотрудничества в экономической и торговой областях.

Межрегиональное экономическое сотрудничество Западного и Центрального регионов возможно, исходя из специализации экономической областей, входящих в эти регионы, с учетом имеющихся ресурсов, технологического развития, индустриального потенциала и т.д. (Таблица 1)

Таблица 1 – Направления экономической специализации областей, входящих в Центральный и Западный регионы [1]

Центральный регион		Западный регион	
Область	Специализация	Область	Специализация
Акмолинская область	Производство продуктов питания, строительных материалов, цветная металлургия, железнодо	Актюбинская область	Цветная, черная металлургия, нефтегазопереработка, производство химикатов для промыш

Продолжение таблицы 4

	рожное и сельскохозяйственное машиностроение		ленности, строительных материалов, продуктов питания
Восточно-Казахстанская область	Цветная металлургия, производство автотранспортных средств, сельскохозяйственной техники, электрооборудования, запорной арматуры, строительных материалов, продуктов питания	Мангистауская область	Нефтепереработка, нефтехимия, газопереработка, производство машин и оборудования для нефтеперерабатывающей и нефтедобывающей промышленности, производство продуктов питания
Карагандинская область	Черная, цветная металлургия, производство химикатов для промышленности, производство машин и оборудования для горнодобывающей промышленности, электрооборудования, строительных материалов, продуктов питания	Атырауская область	Нефтегазохимия, производство химикатов для промышленности, производство машин и оборудования для нефтеперерабатывающей и нефтедобывающей промышленности, производство строительных материалов, производство продуктов питания
Костанайская область	Черная металлургия, производство продуктов питания, автотранспортных средств, сельскохозяйственной техники	Западно-Казахстанская область	Производство машин и оборудования, строительных материалов, продуктов питания
Павлодарская область	Черная, цветная металлургия, нефтепереработка, производство железнодорожной техники, химикатов для промышленности, продуктов питания		
Северо-Казахстанская область	Машиностроение (оборудование для нефтеперерабатывающей и нефтедобывающей промышленности, железнодорожного транспорта, энергетики), производство продуктов питания		
г. Астана	Производство продуктов питания, железнодорожной техники, электрооборудования, производство строительных материалов		

Из рассмотренной специализации отмечается, что в регионах, в основном, развиваются отрасли, имеющие на сегодняшний день приоритетное значение для экономики страны.

Исходя из текущей специализации, области, входящие в Центральный и Западный регионы сотрудничают в следующих направлениях.

Межрегиональное сотрудничество Акмолинской области характеризуется тесными торгово-экономическими связями в сфере предоставления туристских, транзитно-транспортных услуг, в промышленности практически со всеми регионами Республики Казахстан. В том числе Коргалжинский район имеет торговые связи с городом Астана, Карагандинской, Мангистауской, Атырауской, Западно-Казахстанской, Актюбинской областями в поставке мяса, продуктов питания.

Атырауская область является самодостаточной и ввоз из других регионов является незначительным. Преимущественно завозятся товары химической промышленности, машиностроения, пищевые продукты и молочная продукция, напитки и строительные материалы.

Западно-Казахстанская область поставляет в другие регионы Казахстана в основном сырую нефть и природный газ, сельскохозяйственное сырье.

Торговые отношения Карагандинской области с другими регионами страны складываются из вывоза фруктовых и овощных соков, обработанного жидкого молока, молочных продуктов, шоколада, алкогольных напитков, сигары, труб разных диаметров, профилей полых бесшовных из стали, пшеницы мягкой яровой, муки мелкого помола, моторного бензина, частей электрооборудования прочего для автомобилей и мотоциклов, петель и арматуры монтажной.

Межрегиональное сотрудничество Костанайской области характеризуется тесными торгово-экономическими связями в поставке сельскохозяйственной продукции, продукции машиностроения, железных руд, оказании транзитно-транспортных услуг практически со всеми регионами Республики Казахстан.

Предприятия Мангистауской области закупают товары оптовой торговли из Актюбинской, Атырауской областей. Область также обеспечивает свою потребность товарами собственного производства.

Структура ввозимых товаров в Павлодарскую область состоит из металлоконструкций, газойлей, шприц, иглой, катетеров, канюлей и аналогичных инструментов; офтальмологических и прочих приборов и приспособлений, не включенных в другие группировки, обработанного жидкого молока, плоского проката из

стали горячекатаный без дальнейшей обработки и т.д. Структура вывозимых товаров состоит, в основном, из газойлей и моторного бензина. Вывозимые товары поставляются в Акмолинскую, Восточно-Казахстанскую, Карагандинскую, Костанайскую области и город Астана.

Основными поставщиками Северо-Казахстанской области являются Костанайская и Акмолинская области.

К факторам, способствующим развитию межрегиональной кооперации Восточно-Казахстанской области относятся: выгодное географическое расположение между огромными рынками сбыта (Россия, Китай), наличие значительных запасов минерального сырья для горнодобывающей и металлургической промышленности, значительный технологический потенциал в сфере цветной металлургии и металлообработки, наличия лесных и энергетических ресурсов, высококвалифицированных кадров, уникальных рекреационных условий, позволяющих развивать туризм. Предприятия области закупает товары оптовой торговли из Акмолинской, Актюбинской, Алмагинской, Карагандинской, Павлодарской, Северо-Казахстанской областей и города Астаны.

Город Астана имеет мощные межрегиональные связи с другими регионами Республики Казахстан в государственном управлении, поставке продукции машиностроения, продукции металлообработки, оказании транспортно-логистических, образовательных, культурных, медицинских услуг и т.д.

Если рассматривать текущие торгово-экономические связи регионов в разрезе шести приоритетных отраслей обрабатывающей промышленности: металлургия, химия, нефтехимия, машиностроение, промышленность строительных материалов, пищевая промышленность, то отмечается следующее.

Металлургическая промышленность является одним из основных направлений обрабатывающей промышленности Акмолинской, Восточно-Казахстанской, Карагандинской, Костанайской, Павлодарской (Центральный регион) и Актюбинской (Западный регион) областей.

Актюбинский завод ферросплавов (Актюбинская область) и Аксуский завод ферросплавов (Павлодарская область) являются подразделениями АО «ТНК «Казхром» по производству ферросплавов, металлического хрома, гранулированного ферросилиция, ферротитана.

Учитывая основную специализацию регионов – горнодобывающую промышленность, высок потенциал создания нефтехимического кластера, в рамках которого есть перспективы сотрудничества в транспортировке нефтепродуктов, химической промышленности, машиностроении – поставке оборудования для нефтегазовой отрасли.



ли. Так, например, Карагандинская область, развивая кооперационные связи, осуществляет закуп моторного бензина и газойли в Актюбинской области.

В химической промышленности в Казахстане единственным производителем хромовых соединений является АО «Актюбинский завод хромовых соединений», тем самым являясь главным поставщиком хромовой продукции для выплавки хромистых сталей, ни-хрома, нимоника, других никелевых сплавов и стеллита, производства декоративных коррозионно-стойких покрытий, металлокерамических изделий и материалов для сварочных электродов, дубильных растворов в кожевенной промышленности, для изготовления хромомагнетитовых огнеупорных изделий на предприятиях Центрального региона.

Торгово-экономические связи отмечаются в поставке фармацевтических препаратов из Актюбинской области в Восточно-Казахстанскую область, из Карагандинской области в Актюбинскую область, поставке диагностических реагентов и фармацевтических препаратов из Восточно-Казахстанской области в Актюбинскую область.

В машиностроении торгово-экономические связи регионов заключаются в поставке нефтепромыслового оборудования АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования» на нефтеперерабатывающий завод в Павлодарской области, медицинской техники АО «Актюбрентген», рельсов и балок ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод» в Центральный регион, изделий для автотранспортных средств, труб и трубок сварных, металлических изделий из города Темиртау в Актюбинскую область.

В промышленности строительных материалов регионы взаимодействуют в сфере производства и поставки строительных конструкций из бетона ТОО «Стройдеталь», силикатного и керамического кирпича, блоков из ячеистого бетона ТОО «Силикат-А», ТОО «Базальт», ТОО «Экотон-Батыс», ТОО «Ситал-2».

Торгово-экономические связи Центрального и Западного регионов в пищевой промышленности осуществляются по следующим направлениям:

– продукты питания и безалкогольные напитки поставляются из Акмолинской области в Актюбинскую область;

– мучные изделия, хлебцы, сухари, макароны, лапша, молоко обработанное жидкое, продукты и полуфабрикаты, готовые из овощей, соки фруктовые и овощные из Восточно-Казахстанской области реализуются на рынке Актюбинской области;

– готовые и консервированные продукты из мяса поставляются из Карагандинской области в Актюбинскую область;

– поставка мяса и продуктов питания также осуществляется из Акмолинской области в Мангистаускую, Атыраускую, Западно-Казахстанскую и Актюбинскую области;

– мясная продукция, крупа из пшеницы, макароны, лапша и мучные изделия поставляются из Западно-Казахстанской области в Павлодарскую область.

Рассмотрев торгово-экономические связи Центрального и Западного регионов в приоритетных отраслях промышленности, следует отметить, что на сегодняшний день степень взаимодействия двух промышленных регионов друг с другом находится на низком уровне, наряду с этим, указанные регионы активно взаимодействуют с регионами Российской Федерации и Беларуси.

Также имеется ряд проблем, которые препятствуют наращиванию торгово-экономических отношений Центрального и Западного регионов Казахстана.

Основными барьерами, сдерживающими развитие межрегиональной кооперации регионов, являются:

– в Акмолинской области: малая численность и низкая плотность населения, редкое расселение, слаборазвитая инфраструктура, неконкурентоспособность производимой продукции, низкая покупательская способность населения, отсутствие новейших технологий в растениеводстве, мелкотоварность производства в животноводстве, что сдерживает внедрение новых технологий, наращивание объемов производства и переход на глубокую переработку сырья;

– в Актюбинской области: транспортная отдаленность населенных пунктов, отток человеческих ресурсов из сельских населенных пунктов в города, дефицит воды, что существенно влияет на развитие сельского хозяйства;

– в Атырауской области: дефицит воды, слабая заселенность территорий области, сохранение сырьевой направленности экономики и т.д.;

– в Западно-Казахстанской области: низкая плотность населения и отдаленность населенных пунктов друг от друга, отток трудоспособного населения в другие регионы республики, неудовлетворительное состояние автомобильных дорог, соединяющих сельские населенные пункты, отсутствие конкурентоспособности товаров с товарами Российской Федерации;

– в Карагандинской области: нехватка межрегиональной кооперации в промышленной сфере, так как производство непродовольственных продуктов, таких как, бензин, газ, дизельное топливо на низком уровне, и в сфере агропромышленного комплекса как поставщику важных сельскохозяйственных товаров в другие регионы Казахстана;

– в Костанайской области: зависимость от поставок по таким

товарам, как фрукты, масло сливочное, бензин моторный, дизельное топливо, газ, портландцемент, уголь каменный, экспорт в основном пшеницы и муки;

– в Мангистауской области: отдаленность региона и отсутствие транспортной связи с другими регионами-поставщиками сельской и пищевой продукции, плохие климатические условия (регион находится в зоне рискованного земледелия);

– в Северо-Казахстанской области: сокращение численности населения, низкая инновационная активность предприятий, низкая продуктивность сельского хозяйства, небольшая емкость рынка, технологическая отсталость предприятий обрабатывающей промышленности.

Например, в сфере переработки рыбы наблюдается следующая тенденция. Российские производители закупают в Казахстане рыбу по довольно выгодным ценам. Большинство казахстанских компаний идут на это, поскольку для экспорта в дальнее зарубежье (США, Канаду, Германию) только 7 компаний имеют Евросертификаты (для сравнения в России таких компаний более 70). В результате, казахстанские предприятия по переработке рыбы и рыбных изделий остаются без сырья. И, поэтому, основной объем переработки рыбы сосредоточен в России [2].

То же самое происходит и в молочной отрасли. В приграничных территориях российские компании по низким ценам скупают молочные продукты у казахстанских производителей молока в приграничных регионах Казахстана, в то же время, на рынке Казахстана около 90% сыра, творога и других молочных изделий – импортные продукты, приобретаемые у тех же самых российских производителей молочных продуктов из российских приграничных регионов [3].

В то же время анализ экспорта и импорта по 4 знакам ТН ВЭД в разрезе «товар-страна» со странами Таможенного союза за январь-декабрь 2014 года по Центральному и Западному региону открывает возможности для дальнейшего развития торгово-экономических связей между рассматриваемыми регионами.

Так, объем производства экспортной продукции Центрального региона по следующим товарным позициям покрывает объем импорта аналогичной продукции Западного региона:

- мясо крупного рогатого скота, свежее или охлажденное;
- рыба мороженая, за исключением рыбного филе и прочего мяса рыбы;
- рыба сушеная, соленая или в рассоле, горячего и холодного копчения, рыбная мука тонкого и грубого помола;
- молоко и сливки, несгущенные и без добавления сахара или других подслащивающих веществ;
- пахта, йогурт, кефир и прочие ферментированные или

сквашенные молоко и сливки, сгущенные или несгущенные с добавлением или без добавления сахара, или других подслащивающих веществ со вкусо-ароматическими добавками или без;

– прочие живые растения (включая их корни), черенки и отводки, мицелий гриба;

– срезанные цветы и бутоны, пригодные для составления букетов или для декоративных целей, свежие, засушенные, окрашенные, отбеленные, пропитанные или подготовленные другими способами;

– картофель, томаты, луковичные овощи, съедобные корнеплоды, огурцы и корнишоны, бобовые овощи, овощи прочие свежие и охлажденные;

– овощи (сырые или сваренные в воде или на пару) замороженные;

– орехи кокосовые, орехи бразильские и орехи кешью, свежие или сушеные, очищенные от скорлупы;

– цитрусовые плоды, виноград, финики, инжир, ананасы, авокадо, манго и мангостан или гарциния, свежие или сушеные;

– дыни, папайя, абрикосы, вишня и черешня, персики, сливы и терн свежие;

– пшеница и меслин, рожь, ячмень, мука пшеничная или пшенично-ржаная;

– гречиха, просо и семена канареечника;

– кондитерские изделия из сахара, не содержащие какао, шоколад и прочие готовые пищевые продукты, содержащие какао;

– соль, кварц, портландцемент, уголь каменный, нефть сырая и нефтепродукты сырые, строительные детали из пластмасс;

– элементы химические радиоактивные и изотопы радиоактивные, промышленные кислоты, жирные спирты, кислотные масла,

– отходы и лом черных металлов, слитки черных металлов для переплавки, прокат плоский из железа или нелегированной стали шириной 600 мм или более;

– тракторы, машины или механизмы для уборки или обмола та сельскохозяйственных структур, включая пресс-подборщики, прессы для упаковки в кипы соломы или сена; сенокосилки или газонокосилки;

– оборудование для обработки резины или пластмасс или для производства продукции из этих материалов;

– краны, клапаны, вентили и аналогичная арматура для трубопроводов, котлов, резервуаров, цистерн, баков или аналогичных емкостей;

– оборудование электроосветительное или сигнализационное и др.

В свою очередь, Западный регион может полностью или частично обеспечить объем импорта той продукции, в которой нуждается Центральный регион:

- крупный рогатый скот живой;
- мясо крупного рогатого скота, баранина или козлятина и свинина свежие, охлажденные или замороженные;
- пищевые субпродукты крупного рогатого скота, свиней, овец, коз, лошадей, ослов, мулов или лошаков, свежие, охлажденные или замороженные;
- рыба свежая или охлажденная;
- рыба сушеная, соленая или в рассоле, горячего и холодного копчения, рыбная мука тонкого и грубого помола;
- орехи кокосовые, орехи бразильские и орехи кешью, свежие или сушеные, очищенные от скорлупы;
- имбирь, шафран, турмерик, тимьян, или чабрец, лавровый лист, карри и прочие пряности;
- известь негашеная, н\гашеная и гидравлическая, кроме оксида и гидроксида кальция;
- камень обработанный (кроме сланца) для памятников или строительства, и изделия из него, кубики для мозаики и аналогичные изделия из природного камня (включая сланец) на основе или без основы.

Таким образом, поставка указанных выше товаров из Центрального региона в Западный и наоборот, будет способствовать в перспективе увеличению объемов ввоза и вывоза товаров с последующим наращиванием торгово-экономических связей.

Наряду с этим, при реализации инвестиционных проектов и увеличении мощностей предприятий в сфере переработки нефтепродуктов, машиностроении, химической промышленности в Западном регионе, возможно повысить казахстанское содержание путем ввоза в Центральный регион наиболее затратных в денежном выражении товаров, которые имеют возможность производиться в Западном регионе: нефти и нефтепродуктов, полученных из битуминозных пород, автомобилей легковых и прочих моторных транспортных средств, предназначенных, главным образом, для перевозки людей, включая грузопассажирские автомобили-фургоны и гоночные автомобили, шин и покрышек пневматических резиновых, уголков, фасонных и специальных профилей из железа или нелегированной стали, частей и принадлежностей моторных транспортных средств.

Аналогично, при реализации инвестиционных проектов и увеличении мощностей предприятий в сфере черной металлургии, промышленности строительных материалов, продукции химической промышленности в Центральном регионе, возможно повысить ка-

захстанское содержание путем ввоза в Западный регион наиболее затратных в денежном выражении товаров, которые имеют возможность производиться в Западном регионе: труб, трубок и профилей полых, бесшовных, из черных металлов (кроме чугунного литья), шин и покрышек пневматических резиновых, портландцемента, цемента глиноземистого, цемента шлакового, цемента суперсульфатного и аналогичных гидравлически цементов, неокрашенных или окрашенных, готовых или в форме клинкеров, вагонов железнодорожных или трамвайных, грузовых несамходных, насосов жидкостных с расходомерами или без них; подъемников жидкостей и др.

В целях расширения и развития торгово-экономических отношений подписан ряд соглашений, способствующих укреплению межрегиональных связей регионов:

- между Карагандинской и Атырауской, Западно-Казахстанской областями;

- между Актюбинской, Костанайской и Западно-Казахстанской областями об установлении и развитии партнерских отношений;

- между Мангистауской и Павлодарской областями о двустороннем сотрудничестве между регионами с целью развития и дальнейшего укрепления межрегионального сотрудничества, повышения конкурентоспособности областей.

При анализе было обнаружено, что экспорториентированность и низкая диверсификация экономики с низким уровнем развития обрабатывающей промышленности, сервисных услуг, инфраструктурная отсталость являются главными причинами слабой межрегиональной кооперации регионов Казахстана.

В связи с этим необходимо продолжать работу по поддержке местных фирм, малого и среднего предпринимательства в целях создания межрегиональной кооперационной сети.

Кроме того, при разработке конкретных действий властями и предпринимательской средой, населением нужно разрабатывать планы действий, где комплексно охватывается экономические активности соседних регионов и областей, где потенциал развития межрегиональных связей высок.

Таким образом, помимо государственных мер поддержки торгово-экономических связей Центрального и Западного регионов необходимо регионам:

- максимально использовать потенциал межрегионального взаимодействия;

- осуществлять поставки продукции не только в близлежащие города, но и отдаленные;

- диверсифицировать товарную структуру поставок;

- расширить вывоз продукции с высокой добавленной стоимостью;
- наладить экономические связи с другими регионами и осваивать новые рынки;
- максимально использовать транспортно-транзитный потенциал регионов;
- повысить научно-технический и инновационный потенциалы регионов;
- подписать соглашения о сотрудничестве в торгово-экономической, научно-технической, гуманитарной и иных сферах;
- открывать предприятия совместно с другими регионами Казахстана, которые в перспективе станут основными предприятиями по экспорту производимой продукции на внешние рынки.

Так, в качестве одной из мер государственной поддержки отраслевыми департаментами государственных органов должны быть проработаны вопросы по расширению ассортимента, повышению качества и увеличению поставок АО «АрселорМиттал Темиртау» на внутренний рынок Казахстана (ТОО «ЕвразКаспиан Сталь», ТОО «Актауский литейный завод», ТОО «Актюбинский рельсобалочный завод» и др.).

Перспективы развития межрегиональных связей также будут связаны с реализацией 6 мероприятий согласно «Плану нации – 100 конкретных шагов по реализации пяти институциональных реформ Главы государства Нурсултана Назарбаева» [4], в том числе:

- привлечение минимум десяти ТНК в перерабатывающий сектор для создания экспортных товаров и выхода Казахстана на мировые рынки;
- создание в приоритетных секторах экономики совместных предприятий с «якорными инвесторами» – международными стратегическими партнерами;
- привлечение стратегических инвесторов для развития производства молока и молочной продукции;
- привлечение стратегических инвесторов для развития производства и переработки мяса с целью развития сырьевой базы и экспорта переработанной продукции;
- введение для всех полезных ископаемых упрощенного метода заключения контрактов, используя лучшую мировую практику;
- подготовка квалифицированных кадров в десяти ведущих колледжах и десяти вузах для шести ключевых отраслей экономики с последующим распространением опыта в других учебных заведениях страны.

В целом, ключевыми приоритетами должно стать обеспечение перехода от простых форм кооперации к сложным, от преимуще-

ственно внутриобластной кооперации к межрегиональной для выпуска продукции с высокой добавленной стоимостью, снижения издержек производства, исключения дублирования производств в соседних регионах.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Государственная программа индустриального развития Республики Казахстан на 2015-2019 годы, утвержденная Указом Президента Республики Казахстан от 1 августа 2014 года № 874.

2. Назханов Т. Таможенный союз: Работа над ошибками. Казахстанский общественно-политический журнал «Байтерек». – 2011. – №08 (55).

3. Нурбекова Г. Таможенный союз – разочарование даже для оптимистов // Silk Way. Торговля без границ. Информационно-аналитический бюллетень. – 2011. – № 2.

4. План нации – 100 конкретных шагов по реализации пяти институциональных реформ Главы государства Нурсултана Назарбаева.

**Т.Т. Мусабаяев**, Техника ғылымдарының докторы,

Л.Н. Гумилев атындағы ЕҰУ профессоры,

Қазақстанның құрметті құрылысшысы,

Қазақстанның еңбек сіңірген ғылыми қызметкері,

Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрлігі Құрылыс,

тұрғын үй-коммуналдық шаруашылық істері және жер ресурстарын

басқару комитеті

«Республикалық мемлекеттік қала құрылысын жоспарлау және кадастр

орталығы» шаруашылық жүргізу құқығындағы республикалық

мемлекеттік кәсіпорнының бас директоры,

Астана қ.

**А.К. Омаров**, «Мемқалақұрылыскадастры» РМК Аумақтық жоспарлау

басқармасы Өндіргіш күштерді дамыту бөлімінің бастығы,

Астана қ.

**Е.П. Есмаганбетова**, «Мемқалақұрылыскадастры» РМК Аумақтық жоспарлау басқармасы Өндіргіш күштерді дамыту бөлімінің бас маманы,

Астана қ.



## **Қазақстанның Орталық және Батыс өңірлерінің арасындағы сауда-экономикалық ынтымақтастықты дамыту**

**Түйіндеме.** Аталған мақалада Қазақстанның Орталық және Батыс өңірлерінің облыстары арасындағы өңіраралық экономикалық байланыстардың ағымдағы жағдайы зерттелді.

**Түйін сөздер:** өңіраралық, сауда-экономикалық байланыстар, басым салалар, өнеркәсіп, проблемалар, импорт, экспорт, мамандандыру.

**T.T. Mussabayev**, Doctor of technique sciences, Professor of the L.N. Gumilev Eurasian National University, the Honorable Builder of Kazakhstan, the Honoured Worker of Science of the Republic of Kazakhstan, General Director of the Republic State Enterprise «Republic center of State Urban Planning and Cadastre» of the Committee for Construction, Housing and Communal Services and Land Management of the Ministry of National Economy of the Republic of Kazakhstan, Astana s.

**A.K. Omarov**, Head of Department of Development of Productive Forces of Territorial Planning Management of «State Urban Planning Cadastre» RSE Astana city, Imanov street, 19, «Alma-Ata» Business center

**E.P. Esmaganbetova**, Chief specialist of Development of Productive Forces of Territorial Planning Management of «State Urban Planning Cadastre» RSE Astana s.

### **Development of trade and economic cooperation between the Central and Western regions of Kazakhstan**

**Abstract.** This article deals with the investigation of a current situation of interregional economic relations between regions of the Central and Western regions of Kazakhstan and produced proposals on the perspective economic relations.

**Keywords:** interregional, trade and economic relations, priority branches, industry, problems, import, export, specialization.

УДК 332.1.

**Т.Т. Мусабаев**, доктор технических наук, профессор  
ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, Почетный строитель Казахстана,  
Заслуженный работник науки Казахстана,  
Генеральный директор Республиканского государственного  
предприятия «Республиканский центр государственного  
градостроительного планирования и кадастра» Комитета по делам  
строительства, жилищно-коммунального хозяйства и управления  
земельными ресурсами Министерства национальной экономики  
Республики Казахстан

г. Астана

**К.М. Мулдагалиева**, начальник Управления территориального  
планирования – главный архитектор проекта РГП Госградкадастр»,  
г. Астана

## **СИСТЕМА ГРАДОСТРОИТЕЛЬНОГО ПЛАНИРОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН И ПЕРСПЕКТИВЫ ЕЕ РАЗВИТИЯ**

**Аннотация.** В статье рассматривается сложившаяся система градостроительного планирования Республики Казахстан на различных уровнях, выявлены основные направления устойчивого развития населенных пунктов и межселенных территорий, на основании чего предложен комплекс проектных предложений совершенствования существующей системы страны.

**Ключевые слова:** территориально-пространственное планирование, градостроительство, Генеральная схема организации территории Республики Казахстан, межрегиональные схемы территориального развития.

Стратегическое градостроительное планирование в нашей стране уходит корнями в историю Казахской ССР, когда в 1979-80 годах ГГПИ «Казгипроград» впервые разработал «Региональную схему расселения на территории Казахской ССР до 2000 года» в составе «Генеральной схемы расселения на территории СССР». Данная работа проводилась под методическим руководством ЦНИИП градостроительства (Москва). Основной задачей было определение границ и масштабов развития групповых систем населенных мест республики, которые подразделялись на крупные, средние и малые в зависимости от величины города-центра. Прогноз расселения населения страны был произведен по двум альтернативным вариантам: с учетом реализации проекта переброски части стока сибирских рек в Казахстан и Среднюю Азию и без учета реализации данного проекта.

Основные положения Региональной схемы были утверждены правительством республики в 1981 году. Впоследствии Региональная схема корректировалась дважды – в 1985 и 1990 годах (ГГПИ «Казгипроград» и КиевНИИПградостроительства).

Предшествующий опыт градостроительства в Советском Союзе и в Казахстане имел как положительные, так и отрицательные моменты [1].

С одной стороны, градостроительство опиралось на развитую научную основу. Сеть союзных и республиканских научно-исследовательских центров обеспечивала интересы всего бывшего СССР, охватывая сферы градостроительства основополагающими прогнозами, инструкциями, рекомендациями и нормативно-техническими требованиями.

С другой стороны, привязка градостроительства к централизованной плановой экономике зачастую обостряла противоречия прогрессивных достижений теории и реальной практики. Отсутствие необходимой нормативной правовой базы заменялось директивами и нормами, декларирующими права граждан на полноценную и комфортную среду обитания, а остаточный принцип финансирования социальной сферы оборачивался нереализованностью планов комплексного развития среды обитания населения [1].

Результатом такой политики стало однобокое формирование ряда монофункциональных территорий, целиком зависящих от состояния ведущей в данном регионе градообразующей отрасли, с появлением промышленно-развитых центров и аграрной окраины. Одним из серьезных градостроительных просчетов в Казахстане стало резкое обострение экологических проблем, явившееся следствием долговременной политики полумер в этой сфере, а также промышленной экспансии в ущерб окружающей среде.

В целом, процесс выстраивания полноценного градостроительного планирования в Республике Казахстан находится на начальных стадиях.

В 2010-2013 годах впервые для суверенного Казахстана была разработана и утверждена Генеральная схема организации территории страны, являющаяся основным градостроительным документом и определяющая стратегические направления совершенствования территориального устройства государства на основе эффективного использования его природных ресурсов и социально-экономического потенциала [2].

Генеральной схемой определена новая территориально-пространственная организация страны, способствующая социально-экономическому развитию, связанности регионов, взаимоувязанному развитию производства и инфраструктуры, охране окружающей среды.

Основные положения Генеральной схемы детализируются на нижестоящих уровнях: при разработке межрегиональных схем территориального развития регионов и агломераций, комплексных схем градостроительного планирования территорий областей, генеральных планов населенных пунктов и т.д. [3].

При этом ситуация на различных уровнях иерархии градостроительных проектов неоднородна.

Работа над межрегиональными схемами территориального развития регионов и агломераций началась недавно с 2014 года. Межрегиональные схемы разрабатываются в соответствии с Генеральной схемой и служат для взаимно согласованной (консолидированной) архитектурной, градостроительной и строительной деятельности на территориях двух и более областей (либо их частей), а также социально-экономических или экологических районов без учета границ административно-территориальных единиц [4].

В настоящее время в стране сложилась практика планирования социально-экономического развития территории в рамках отдельных регионов, что не обеспечивает полноту использования имеющегося ресурсного потенциала, а также должный эффект решения поставленных задач.

Объединение областей в макрорегионы для целей разработки Межрегиональных схем исходило из характерных природных, социально-экономических и демографических условий, наличия точек роста (в том числе агломераций) на объединенных территориях [5].

В рамках проектных работ территория была страны разделена на три макрорегиона: Центральный, Южный, Западный макрорегионы. Границы макрорегионов приняты с учетом сложившихся и перспективных хозяйственных связей регионов, анализа их ресурсной и инфраструктурной базы, наличия на территории агломераций.

Центральный макрорегион относится к индустриально-аграрному региону включает территории Акмолинской, Карагандинской, Северо-Казахстанской, Павлодарской, Костанайской, Восточно-Казахстанской областей и города Астана. На территории Центрального макрорегиона расположена Астанинская агломерация с центром в столице страны – городе Астана.

Основной специализацией макрорегиона является металлургическая, пищевая, химическая, фармацевтическая, деревообрабатывающая промышленность, машиностроение и промышленность строительных материалов энергетика.

Южный самый густонаселенный макрорегион относится к индустриально-аграрному типу и включает территории Алматинской, Кызылординской, Южно-Казахстанской и Жамбылской областей. На территории Южного макрорегиона расположено 2 крупнейшие

агломерации страны – Алматинская и Шымкентская – с центрами в городах Алматы и Шымкент [6].

Основные отрасли специализации макрорегиона включают сельское хозяйство, пищевая промышленность, нефтепереработка, химическая промышленность, легкая промышленность, производство строительных материалов.

Западный макрорегион, включающий Западно-Казахстанскую, Атыраускую, Актюбинскую и Мангистаускую области, имеет индустриальную специализацию преимущественно сырьевой направленности. На территории макрорегиона находится Актюбинская агломерация с центром в городе Актобе [6].

Основными отраслями экономики областей, входящих в Западный регион, являются: добыча сырой нефти и попутного газа, руд цветных металлов, строительных материалов, машиностроение, химическая промышленность и др.

Комплексные схемы градостроительного планирования территорий разрабатываются на территорию области. Если за разработку Генеральной схемы и Межрегиональных схем ответственен центральный уполномоченный госорган в сфере архитектуры, градостроительства и строительства, то за разработку комплексных схем ответственен местный исполнительный орган [4].

В настоящий момент отсутствуют утвержденные комплексные схемы, и в данном направлении предстоит большая работа. Вместе с тем, важность данной работы также очевидна и работа над комплексной схемой Акмолинской области, призванной решить вопросы продовольственного пояса города Астаны находится на завершающем этапе.

Следующий уровень градостроительного проектирования – разработка генеральных планов населенных пунктов. Всего по республике 86 городов, из них 79 обеспечены генеральными планами. Вместе с тем, ряд генеральных планов устарел и требует корректировки (к примеру, городов Талгар, Форт-Шевченко, Тайынша, Булаево, Мамлютка, Сергеевка).

Вместе с тем, следует отметить, что в нашей стране экономическое, территориальное и градостроительное планирование ведется параллельно. Разработка градостроительных проектов регламентируется Законом Республики Казахстан от 16 июля 2001 года «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан».

До сих пор законодательно отсутствует целостный подход к управлению территорией на основе оптимизации взаимодействия градостроительной, экономической, имущественной, земельной, жилищно-коммунальной, демографической и миграционной политики.

В принятой Генеральной схеме впервые была принята попытка объединить различные виды планирования на республиканском уровне в единый документ. Тем не менее, данный документ согласно действующему законодательству, прежде всего, является градостроительным проектом.

С созданием Министерства национальной экономики Республики Казахстан возможны изменения на пути выстраивания единого пространственного планирования страны, включающего в себя как экономические аспекты планирования, так и градостроительную привязку проектных решений.

Вместе с тем, территориально-пространственное планирование заключается в определении комплекса мер по гармонизации разнонаправленных процессов и оптимизации происходящих изменений.

Достижение рационального территориального устройства – одна из главных задач государственной политики. От того, насколько успешно решается эта задача, во многом зависит, будут ли обеспечены достойные условия жизни людей и эффективное функционирование территориальных социально-экономических систем.

Международная практика территориально-пространственного планирования, адаптированная к реалиям градостроительной системы в Казахстане, позволяет установить следующие основы стратегии устойчивого развития населенных пунктов и межселенных территорий [7,8]:

- совершенствование системы государственного регулирования законодательной и нормативно-технической базы в области архитектуры, градостроительства и строительства;

- последовательная реализация Генеральной схемы, определяющей основные направления долгосрочной государственной градостроительной политики;

- достижение экологического равновесия территории;

- рациональное использование градостроительных ресурсов;

- полноценное создание и развитие республиканской информационной системы в области архитектуры, градостроительства и строительства, единой системы государственного градостроительного кадастра;

- международное сотрудничество в области архитектуры, градостроительства и строительства.

Для совершенствования системы государственного регулирования в области архитектуры, градостроительства и строительства, формирования нормативной правовой и нормативно-технической базы, градорегулирующей документацией необходимы:

- последовательная реализация основных положений Генеральной схемы;

– поэтапное выстраивание иерархии градостроительных документов в стране (разработка межрегиональных схем территориального развития, комплексных схем градостроительного планирования в соответствии с Генеральной схемой);

– проведение последовательной регенерации и реконструкции старой застройки городов и крупных сельских населенных пунктов к современным функциям и потребностям;

– формирование единой системы государственного градостроительного кадастра;

– развитие проектных, изыскательских и отраслевых научно-исследовательских институтов, создание условий для укрепления и обновления их материально-технической базы.

На основании утвержденных основных положений Генеральной схемы будут разработаны и/или актуализированы:

1) комплексные схемы градостроительного планирования территорий областей с системой регионального расселения и размещения производительных сил;

2) консолидированные (взаимоувязанные) межрегиональные схемы территориального развития двух и более смежных областей либо их частей;

3) генеральные планы городов и крупных сельских населенных пунктов.

Для обеспечения устойчивого развития населенных пунктов необходима разработка правовых основ реализации новой государственной градостроительной политики на всех уровнях.

На республиканском уровне необходима реализация мероприятий по разработке новых и совершенствованию действующих нормативных правовых актов и нормативно-технических документов относительно:

1) уточнения функций и полномочий центральных и местных органов государственного управления в области архитектуры, градостроительства и строительства, а также координации их взаимодействия в вопросах обеспечения устойчивого развития населенных пунктов и межселенных территорий градостроительными средствами;

2) рационального использования природных ресурсов при градостроительном освоении территорий, совершенствования и развития социальной, производственной, транспортной, инженерной и рекреационной инфраструктур населенных пунктов;

3) государственного регулирования и осуществления архитектурно-строительного контроля за соблюдением норм законодательства, государственных стандартов, строительных норм и правил, а также градостроительных регламентов при планировании, проекти-

ровании и застройке населенных пунктов, освоении и обустройстве межселенных территорий.

На региональном уровне следует:

1) разработать территориальные правила застройки с установлением общей для данной территории порядка функционального зонирования, размещения объектов, выдачи исходных данных, согласования и утверждения проектной документации, а также выдачи разрешений на производство строительно-монтажных работ, приемки в эксплуатацию законченных строительством объектов местного значения, осуществления контроля за иной градостроительной деятельностью, соблюдения градостроительной дисциплины и регламентов;

2) осуществлять координацию действий государственных органов и субъектов архитектурной, градостроительной и строительной деятельности, направленных на устойчивое развитие населенных пунктов и межселенных территорий в регионе;

3) осуществлять эффективный государственный контроль за соблюдением норм законодательства в области архитектуры, градостроительства и строительства, государственных стандартов, строительных норм и правил, градостроительных регламентов, иных обязательных требований, условий и ограничений.

На местном (базовом) уровне необходимо:

1) разработать местные правила застройки аналогично описанному выше региональному уровню;

2) принять нормативные правовые акты по вопросам регулирования социально-экономического развития населенных пунктов, планировки, застройки и иных мер по обеспечению их устойчивого развития на подведомственной территории.

В части обеспечения *экологического равновесия природных комплексов на осваиваемых территориях и в населенных пунктах* необходимо решение следующих основных задач:

1) темпы эксплуатации возобновляемых ресурсов не должны превышать темпы их регенерации;

2) темпы эксплуатации невозобновляемых ресурсов не должны превышать темпы разработки устойчивых возобновляемых заменителей;

3) интенсивность выбросов (отходов, стоков) загрязнителей не должны превышать ассимилирующую способность окружающей среды.

Проектирование и строительство на территории населенных пунктов должны обеспечивать благоприятные условия для жизни, труда и отдыха населения с учетом требований экологической безопасности и сохранения окружающей среды.



При планировании и застройке населенных пунктов должны предусматриваться и осуществляться санитарная очистка, обеззараживание, утилизация, складирование, безопасное удаление, переработка и захоронение промышленных и коммунально-бытовых отходов. При крупных городах и промышленных центрах должны создаваться лесопарковые и санитарно-защитные зоны с ограниченным режимом природопользования.

В целях предупреждения возможных отрицательных воздействий хозяйственной деятельности на окружающую среду и определения соответствия градостроительной деятельности нормативам качества окружающей среды и экологическим требованиям, разработка новых и совершенствование действующих нормативных правовых актов и нормативно-технических документов реализации государственной градостроительной политики, должна сопровождаться обязательной государственной экологической экспертизой в соответствии с действующими требованиями в сфере экологического законодательства.

Государственное регулирование взаимодействия человека с окружающей средой при градостроительном освоении территорий, планировании и застройке населенных пунктов и промышленных районов должно осуществляться посредством:

1) рационального использования природных ресурсов и снижения уровня загрязнения основных природных компонентов (воды, воздуха, почвы, недр);

2) установления градостроительных регламентов, требований, условий и ограничений, направленных на снижение антропогенного (техногенного) вредного воздействия на природные комплексы;

3) оптимизации производственно-хозяйственной деятельности в зонах неустойчивого экологического равновесия.

*Рациональное использование градостроительных ресурсов* должно быть связано с решением следующих взаимосвязанных задач:

1) рациональное использование земель, как основного вида градостроительных ресурсов;

2) рациональное использование других природных ресурсов, как источников жизнеобеспечения населения, а также функционирования инфраструктуры населенных мест;

3) регулируемая эксплуатация территорий, как объекта градостроительной деятельности (освоения, обустройства, застройки) и рынка недвижимости.

Регулируемая эксплуатация территорий может быть решена лишь при соответствующем нормативном правовом, нормативно-техническом и информационном обеспечении. Основными элементами регулирования эксплуатацией территорий являются:

1) интенсификация градостроительной инфраструктуры, которая на ближайшие годы за редким исключением предполагает приоритет реконструктивных мероприятий над строительством на новых территориях;

2) контроль над агломерационными процессами путем формирования городов-контрагментов, способных оттянуть миграционные потоки от города-центра, взаимоувязанного развития инфраструктуры и т.д.;

3) модернизация существующей инженерной и транспортной инфраструктуры населенных пунктов, направленная на минимизацию пространственного распределения коммуникаций;

4) градостроительное использование подземного и надземного пространства населенных пунктов, повышение плотности застройки, интенсификация пригородного хозяйства, формирование продовольственного пояса вокруг больших и крупных городов;

5) установление порядка предоставления земельных участков под строительство, благоустройство и для иных градостроительных целей с указанием ограничений относительно использования данного участка в соответствии с генеральными планами населенных пунктов и другой градорегулирующей документацией, а также территориальных правил застройки.

Кроме того, важным элементом формирования полноценной градостроительной системы является создание государственной градостроительной информационной системы с целью учета фактического состояния использования территорий и обеспечения устойчивого развития населенных пунктов – *единой системы государственного градостроительного кадастра*, посредством которой будут:

1) осуществляться учет и регистрация информации о градостроительной ценности территории и соблюдении градостроительных регламентов ее использования через систему государственного градостроительного кадастра;

2) осуществляться учет нормативной и проектной документации по использованию и градостроительному регулированию территории, проводится постоянный мониторинг градостроительных изменений;

3) обеспечена доступность информации о градостроительных условиях развития территории и существующих градостроительных регламентов по ее использованию для государственных органов, а также заинтересованных в этой информации физических и юридических лиц;

4) предоставляться отраслевым кадастрам, иным государственным регистрам и информационным службам сведения об учете и соблюдении градостроительных регламентов, а также о градо-

строительной ценности территории при осуществлении ими своей деятельности.

В заключении, необходимо отметить роль *международного сотрудничества* в плане развития отечественного градостроительства. Градостроительная наука во всем мире уже наработала достаточный теоретический и практический опыт.

В соответствии с Уставом Содружества Независимых Государств, Договором о создании Евразийского Экономического Союза, резолюциями Стамбульской декларации по населенным пунктам и повесткой дня Хабитат II ООН (в части устойчивого развития населенных пунктов), а также другими документами, подписанными в рамках многостороннего сотрудничества стран-участниц СНГ необходимо осуществление следующих мероприятий:

1) разработка межгосударственных схем регионального развития в соответствии со статьей 43 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан»;

2) реализация Градостроительной Хартии Содружества Независимых Государств;

3) создание национального и участие в создании межгосударственного банков данных о нормативных правовых актах и других основополагающих документах по градостроительству и территориальному развитию, архитектуре и строительству;

4) обеспечение взаимосогласованного планирования развития территорий, охраны окружающей среды и экологической реконструкции в зонах, представляющих международный интерес (зоны Приаралья и Прикаспийского региона, космодрома «Байконур», территории бывшего Семипалатинского ядерного и других испытательных и военных полигонов);

5) организация взаимодействия и оказание консультативной поддержки создания межгосударственных (международных) нормативно-технических документов в области территориального развития, градостроительства, архитектуры и строительства;

6) содействие внедрению современных информационных технологий, средств и совместных систем градостроительного и территориального мониторинга;

7) создание системы информационно совместимых градостроительных и территориальных кадастров государств-участников СНГ;

8) организация обмена опытом в сфере территориального развития, градостроительства, архитектуры и строительства, разработке градостроительных проектов, создания и ведения градостроительного кадастра.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Концептуальные подходы к разработке Генеральной схемы организации территории Республики Казахстан, одобрены постановлением заседания Научно-технического совета Агентства Республики Казахстан по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства от 20 декабря 2010 года № 12-5.

2. Приказ Министра регионального развития от 31 декабря 2013 года № 403-ОД «Об утверждении Генеральной схемы организации территории Республики Казахстан».

3. Постановление Правительства Республики Казахстан от 30 декабря 2013 года № 1434 «Об утверждении Основных положений Генеральной схемы организации территории Республики Казахстан».

4. Закон Республики Казахстан от 16 июля 2001 года «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан».

5. Постановление Правительства Республики Казахстан 9 апреля от 2004 года № 397 «Правила разработки и согласования межрегиональных схем территориального развития».

6. Постановление Правительства Республики Казахстан от 28 июня 2014 года № 728 «Об утверждении программы развития регионов до 2020 года».

7. Уткин Э.А., Денисов А.Ф. Региональная политика стран-членов ЕС. – [http://polbu.ru/utkin\\_govmanagement/ch11\\_i.html](http://polbu.ru/utkin_govmanagement/ch11_i.html).

8. Кузнецов В. Стратегия пространственного развития Евросоюза. – [www.rusrev.org/content/review](http://www.rusrev.org/content/review).

**Т.Т. Мусабаев**, Техника ғылымдарының докторы,

Л.Н. Гумилев атындағы ЕҰУ профессоры, Қазақстанның құрметті құрылысшысы, Қазақстанның еңбек сіңірген ғылыми қызметкері, Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрлігі Құрылыс, тұрғын үй-коммуналдық шаруашылық істері және жер ресурстарын басқару комитеті «Республикалық мемлекеттік қала құрылысын жоспарлау және кадастр орталығы» шаруашылық жүргізу құқығындағы республикалық мемлекеттік кәсіпорнының бас директоры

Астана қ.

**К.М. Мулдағалиева**, «Мемқалақұрылыскадастры» РМК аумақтық

жоспарлау басқармасының бастығы – жобаның Бас сәулетшісі

Астана қ.

## **Қазақстан Республикасының қала құрылысын жоспарлау жүйесі және оны дамыту перспективалары**

**Түйіндеме.** Мақалада Қазақстан Республикасының түрлі деңгейде қала құрылысын жоспарлаудың қалыптасқан жүйесі қарастырылады, сондай-ақ елді мекендер мен ауыларалық аймақтарды тұрақты дамытудың негізгі бағыттары анықталды және оның негізінде қолданыстағы жүйені жетілдірудің жобалық шешімдерінің кешені ұсынылды.

**Түйін сөздер:** аумақтық-кеңістіктік жоспарлау, қала құрылысы, Қазақстан Республикасының аумағын ұйымдастырудың бас схемасы, аумақты дамытудың өңіраралық схемалары.

**T.T. Mussabayev**, Doctor of technique sciences, Professor of the L.N. Gumilev Eurasian National University, the Honorable Builder of Kazakhstan, the Honoured Worker of Science of the Republic of Kazakhstan, General Director of the Republic State Enterprise «Republic center of State Urban Planning and Cadastre» of the Committee for Construction, Housing and Communal Services and Land Management of the Ministry of National Economy of the Republic of Kazakhstan, Astana s.  
**K.M. Muldagalieva**, Head of Territorial planning department – Chief architect of the project of «State Urban Planning Cadastre» RSE  
Astana s.

### **The system of town-planning planning of the Republic of Kazakhstan and prospects of its development**

**Abstract.** Existing system of town-planning planning of the Republic of Kazakhstan at various levels is considered in the article, the main directions of a sustainable development of the settlements and inter-settlement territories on the basis of what the complex of planning solutions of improvement of the existing system of the country are revealed.

**Keywords:** territorial and spatial planning, town planning, master plan of the organization of the territory of the Republic of Kazakhstan, interregional plans of territorial development.

ӘОЖ 631.15 (574); 657.47.01

**С.К. Барышева**, экономика ғылымдарының кандидаты  
Қ.И. Сәтбаев атындағы Қазақ ұлттық техникалық зерттеу  
университеті,  
«Қаржы және есеп» кафедрасы  
Алматы қ.

### ІШКІ АУДИТТІҢ ТЕХНОЛОГИЯЛЫҚ ЕРЕКШЕЛІКТЕРІ

**Түйіндеме.** Мақалада жаһандандыру және ХАС-на өту жағдайында ішкі аудиттің рөлінің жоғарлауы жан жақты ашып көрсетіледі.

Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептеме заңына сәйкес ұйымдар қаржылық есептемені жасау халықаралық қаржылық есептеме стандарттарын пайдалану негізінде жүзеге асырылады. Осыған байланысты ішкі аудиторларға қойылатын талаптар арттуда.

**Түйін сөздер:** ішкі аудит, өндіру, сату, сатып алу процесстері, қаржылық есептілік, есеп саясаты, кәсібі аудиторлар.

Ішкі және сыртқы аудиттің ерекшелігі, ең алдымен, оларды жүзеге асырудың құқықтық, ұйымдастырушылық және әдістемелік үлгісінде. Ішкі аудит ауқымында активтердің сақталуын қатаң бақылау, меншік иесінің мүліктік мүддесін қорғау ғана емес, менеджмент сапасымен саясатын бақылау да жүзеге асырылады. Ішкі аудит ұйым қызметінің барлық негізгі функционалдық бағыттарын тексеруді қамтиды.

Қызметтің жабдықтап-дайындаушы процестері өндірістің бастапқы кезеңі болып табылады. сондықтан кәсіпорынның өндірістік, қаржылық, жөнелту және ұйымдастырушылық қызмет дәрежелері оған байланысты тәуелді болады. Тауарлы-материалдық қорлар (ТМҚ), басқа активтермен салыстырғанда шаруашылықтың ауқымына көп әсер етеді. ТМҚ-дың есебінде жіберілген қателіктер ағымдағы активтерді, сату барысында, өзіндік құнын анықтау барысында, жиынтық және таза пайданы анықтау кезіндегі қателерге алып келеді. Қорлардың шамадан тыс жиналуы айналымдағы ақшалай қаржылардың ұлғаюына және олардың айналымының бәсеңдеуіне алып келеді, айналым құралдарынан табыс алу мөлшерін қысқартады, мүлік салығын жоғарылатады.

Бұл сатыдағы аудиттің басты мақсаты – ұйымды жабдықтау процесіндегі ішкі бақылау құрылымының әлсіз және күшті

жақтарын анықтау болып табылады. Осыған қол жеткізу үшін аудиторлар жалпы процедуралармен, негізгі құжаттармен және сатып алу және жұмсау циклінің бақылау әдістерімен танысуы қажет.

Сатып алу және жұмсау жүйесінің әрекеттілігін және сенімділігін бағалау үш сатыда жүргізіледі: жалпы танысу, жүйенің сенімділігін алғашқы бағалау, жүйенің бағалануының сенімділігін дәлелдеу. Осы сатыларға негізделе отырып, аудитор жүйенің тиімділігін анықтайды.

Сатып алу және жұмсаудың бақылау процесінің тиімділігін бағалау барысында аудитор есеп берудің дұрыстығын мейлінше нақтылықпен анықтауға міндетті емес, дегенімен оның нақтылығын елеулі жағдайда анықтау қажет. Бұл үшін тиісті деңгейін белгілеу қажет, ол дегеніміз бухгалтерлік есеп берудегі қателер шегінің дәрежесінен бастап осы, есеп беруді біліктілікпен қолдану мүмкіндігін пайдалана отырып, оның негізінде дұрыс тұжырымдар жасау және дұрыс экономикалық шешімдер қабылдау қажет. Аудитор кәсіби тәжірибеге, есеп берудің алдын ала талдауына және сандық және сапалық көзқарастан өткен тексерулерге негізделе отырып, осыған тән шекті деңгейін таңдауға міндетті. Бұл кезде, қателер мен өткізу бойынша шекті көлемінің шегарасы неғұрлым төмен болса, солғұрлым аудиторға тестілеу үшін мүмкіндігінше кең ақпараттық база керек. Осындай шектілік шегараларды анықтау кезінде аудитор өз бетінше кәсіпорындағы жабдықтау жүйесіне жеке көзқараста бағалау деңгейін таңдайды және оларды тексерудің жоспарында және бағдарламасында бекітеді. Нақты түрде бірер тексеруге арналған тиісті деңгейін анықтағанда бірыңғай көрсеткішке және елеулі мәнінің жиынтығын анықтайды, ол үшін әрбір бухгалтерлік шоттарда, баланс баптарында, есеп берудің көрсеткіштерінде топтап бағаланады.

Кәсіпорынның аудиторы тексеру активтердің түрі бойынша ғана емес, сонымен қатар олардың қалыптасу көздері бойынша да жүргізуі керек, себебі, циклдің әр жағдайында объектілердің айрықшалығына байланысты тексерудің тиімді әдістемесін пайдаланады, тексерулерге тиісті құжаттардың және орын алуы мүмкін әдеттегі келеңсіздіктердің тізімдері жасалады.

Қойылған мақсаттарға сай аудит келесі мәселелерді шешеді:

– материалды құндылықтардың есебін ұйымдастыру бөлімінде, кәсіпорынның есеп саясатымен танысу және оның нормативті құжаттармен және заңдылықпен сай болуын тексеру;

– материалдардың дайындалуы, түсуі және босатылуы бойынша операциялар бухгалтерлік есептің және құжаттық

ресімделудің тәртібімен орындауын және оның әрекеттегі нормативті актілерге сай болуын тексеруі қажет;

– материалдық құндылықтар қорларының нормативтерінің орындалуын және олардың сақталу тәртібінің орындалуы және қозғалысының барлық сатыларында сақталуына бақылау орнату.

### Кесте 1 – Объектілердің және оларды сатып алу көздерінің тізімі

Объектілердің	Сатып алу көздері
<p>Сатып алу циклі:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– негізгі құралдар;</li> <li>– материалды есем активтер;</li> <li>– тауарлы-материалдық қорлар.</li> </ul>	<p>Сатып алудың негізгі бағыттары (көздері):</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Жарғылық капиталға өзінің салымдары есебінен құрылтайшылардан кіріс: <ul style="list-style-type: none"> <li>– сатып алынған;</li> <li>– қолма-қол ақша;</li> <li>– несиеге;</li> <li>– кейінгі төлемдерге;</li> <li>– ақысыз.</li> </ul> </li> <li>2. Жабдықтаушылар және мердігерлер</li> <li>3. Есеп беруші тұлғалар</li> <li>4. Мемлекеттік органдардан қайтарымсыз субсидиялар.</li> <li>5. Қайырымдылық, демеушілік түсімдер</li> <li>6. Қоймаға тауарлы-материалдық құндылықтардың түсуінің келесідей мүмкіндіктері де бар: негізгі құралдардың объектілерін жоюдан, қоймаға ТМҚ мүмкін болатын баға бойынша кіріске алу</li> <li>7. Жөнделмейтін ақауды анықтаған жағдайда қоймаға ақыуланған өнімнің кейбір бөлшектері қабылданады</li> <li>8. Жалға алынған негізгі құралдарды сатып алу тәртібі бойынша</li> <li>9. Өзінің кәсіпорынынан даярланған және есепте кіріске алынған негізгі құралдар</li> <li>10. Біріккен қызмет туралы келісімшарты бойынша мүлікті қайтару</li> </ol>
<p>Ескерту – [1,3] әдебиеттер негізінде құрастырылған</p>	

Материалдардың бухгалтерлік есеп жүйесі сапасын және сенімділігі туралы пікірді білдіру үшін сапалы аудиторлық дәлелдемелерді толық жинауды қамтамасыз ететін, ақпарат көздерін дұрыс таңдалуын жүзеге асыратын бағдарламаны даярлау ерекше мәнге ие. Бұл кезде, аудиторлық дәлелдемелер жинауға кеткен шығындар және алынған ақпарат пайдалылығы арасындағы тиімді байланысты орындау қажет. Материалдарды тексеру кезінде аудиторлық дәлелдемелер алу көздері болып, бастапқы құжаттар табылады: «Ұйымның есеп саясаты туралы» бұйрық, тауарлы-материалдық құндылықтардың жабдықталуы туралы келісімшарттары, берліген сенімхаттарды есепке алу журналы; кіріс ордерлері; материалдарды қабылдау актілері; қойма есебінің карточкалары және айналым ведомостары; шектеулі-алу карталары;



тауарлы-транспорттық жүкқұжаттары; талап-жүкқұжаттары; шот-фактуралар; материалдарды сыртқа босату жүкқұжаттары; материалдардың жұмсалыуының және жетіспеушіліктердің есептен шығару актілері; салыстыру ведомостары; сатып алу актілері; құжаттарды қабылдау-тапсыру реестрі және т.б.

Аудитті жүзеге асыру іс-тәждірібесін дәлелдеумен бірге негізгі құралдарды пайдаланудың тиімділік көрсеткіштерінің әртүрлі себептерге байланысты аз қолданатындығын анықтайды. Инфляцияның елеулі жағдайларында негізгі құралдарды қолданудың бірнеше жылдар үшін тиімділігін анықтап салыстыру мүмкін емес, себебі инфляцияның әсер ету деңгейінің нақты болжау қиын. Келесі себеп – кәсіпорын басшылығының ұжымға немесе басқа да қолданушыларға бұл көрсеткіштердің шынайы мәнін ашуға ынтасының жоқтығында. Дегенмен көптеген кәсіпорын басшылары негізгі құралдарды пайдалану деңгейін жоғарлату бойынша жұмыстардың қажеттілігін және мәнін терең түсінеді.

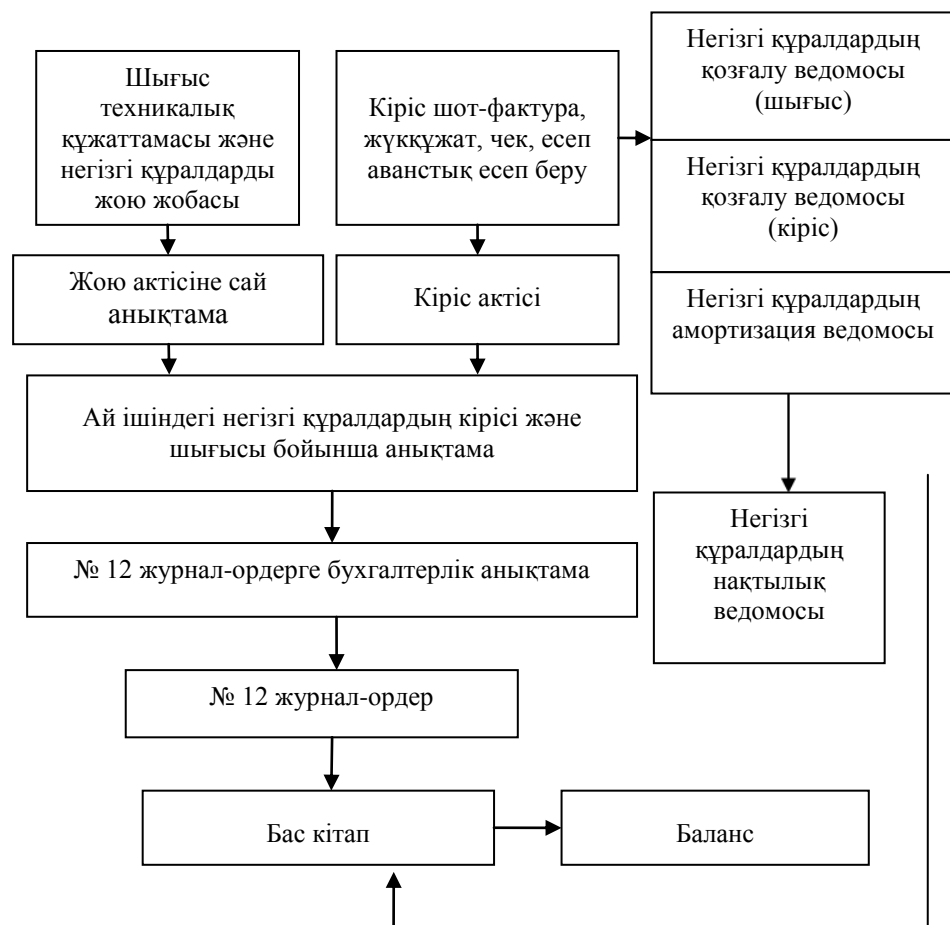
Негізгі құралдарды қолдану көрсеткіштері келесідей коэффициенттерді пайдаланады: физикалық тозу, жарамдылық, жаңару, моральдық тозу, қор қайтарымдылығы, қор аусымдылығы, қор қарулануы.

Іс-тәжірибесінде құрылтайшылық салым ретінде негізгі құралдарды (НҚ), материалды емес активтерді (МЕА) және тауарлы-материалдық құндылықтарды (ТМҚ) салады, бірақ бұл шаруашылық операцияларды инвестиция және капиталды қалыптастыру циклінде есепке алу болады. Бұл кезде әр қатысушының құрылтайшылық салымының сомасына ерекше көңіл бөлу керек, одан кейін НҚ, МЕА, ТМҚ қабылдаумен байланысты операциялардың заңдылығын тексереді, сонымен қатар лицензиялардың сәйкестігін өкілетті мекемелерде дұрыс бағалануын тексереді. Бұдан басқа, қабылданған активтердің кәсіпорынның профиліне сай келетіндігін анықтау керек. Одан кейін, бухгалтерлік есептің шоттарында кіріс бойынша көрсеткіштердің дұрыстығы, бастапқы және жинақтаушы құжаттарда дұрыс көрсетілуін, егер ол ТМҚ болса, онда қандай қоймадағы есеп бойынша ресімделгендігі тексеріледі.

Кредиторлық қарыз сомасын талдауды тереңдету мақсатында аудитор, негізсіз кредиторлық қарызды анықтауы және оның динамикасын талдауы қажет.

Аудиторлар жиі жағдайда сауалдамалар өткізу жолымен кәсіпорынның қызметкерлерін жазбаша немесе ауызша сауалнама жүргізеді, онда жауаптарға арналған қатар және тесеруші ескертулеріне арналған қатар болады. Есеп айырысуды есепке алу жүйесінде кемшіліктерді және тексеру нәтижелерін бағыттары бойынша анықтауға мүмкіндік береді.

Негізгі құралдардың ішкі бақылауының тиімділігі туралы ақпарат алу үшін және бақылаудың бағыттарын есепке ала отырып аудиторлар сауалнама даярлайды (сурет 1).



Сурет 1 – Негізгі құралдарды есепке алу бойынша құжат айналымына ішкі аудиттің тексеруі

Тестілеу процесінде анықталған бақылаудың әлсіз жақтарын ескере отырып, аудитор мәліметтерді жинаудың тиімді процедураларын таңдап бағалайды. Негізгі құралдарын таңдап бағалайды. Негізгі құралдарды тексеру процедуралары оның дұрыстығын немесе дұрыс еместігін ХҚЕС 16 принциптерімен салыстырады. Тексеру барысында процедуралардың бұзылу мүмкіндігін белгілеріне қарап есепке алу қажет және ондай жағдайда тексеру процедурасы тереңдетіледі және бөлшектенгені дұрыс (2-кесте).

Кесте 2 – Негізгі құралдардың ішкі бақылау жағдайының сауалнамасы

Сұрақ	Жауап
Шарттары	
1. Бастапқы есептік құжаттар бірыңғайланған ведомосаралық формалары ресімделе ме?	Жоқ
2. Жауапты тұлғалар бойынша негізгі құралдардың картотекасы жүргізіле ме және олармен материалдық жауапкершілік туралы келісімшарттар жасалды ма?	Иә
3. Ішкі құралдардың есебі бойынша норматвтік әрекеттегі құжаттармен бухгалтерия қамтамасыз етілген бе?	Иә, бірақ жеткілікті есем
4. Негізгі құралдардың есебінің әдістемесін анықтайтын, есеп саясаты бойынша бұйрық бар ма?	Иә
Шынайылық	
5. Негізгі құралдардың түгенделуі және зерттелуі кезенді түрде жүргізіле ме?	Иә, жылына бір рет
6. Негізгі құралдардың қайда орналасқандығы есепте бейнелей ме?	Иә, жалдан басқасы
7. Негізгі құралдардың бастапқы құны дұрыс анықтала ма және дұрыс бағалана ма?	Иә, бірақ жүйелі емес
8. Заттар негізгі құралдарға негізделген түрде жатқызыла ма?	Иә
9. Негізгі құралдардың қалпына келтіру құны дұрыс анықталады ма?	Жоқ
10. Негізгі құралдардың құнын бағалау хаттамалары, қабылдау-тапсыру актілері, сатып алу-сату келісімшарттары бар ма?	Иә, бірақ жүйелі емес
Рұқсат	Иә, бірақ барлық объектілерге емес
11. Жауапты тұлғалармен негізгі құралдарды жалға беру келісімшарттары және шоттары бекітіле ме?	Жоқ
12. Негізгі құралдарды сатып алу және жөндеу жобалары-сметалары бекітіле ме?	Иә
13. Ұйымның басшылығын негізгі құралдарды қабылдау-тапсыру актілеріне, жою актілеріне, сатып алу-сату келісімшарттарына қолтаңбасын қоя ма?	Иә, бірақ жүйелі емес
14. Орнатылған нормаға және қызмет ету мерзіміне сай негізгі құралдардың амортизациясы дұрыс есептелінеді ме?	Иә, бірақ жүйелі емес
15. Жөндеу қоры негізгі түрде анықтала ма?	Жоқ
Жіктелуі	
16. Негізгі құралдармен атқарылған операциялардың есебі бойынша шоттардың жұмыс жоспары бар ма?	Жоқ
Бухгалтерлік есеп	
17. Аналитикалық есептің мәліметтері журнал-ордерлер және Бас кітап мәліметтерімен салыстырла ма және олар тепе-тең бе?	Иә

Кезеңділігі	
18. Негізгі құралдар есепте уақытында кіріске алына ма және бейнеле ме?	Иә, бірақ жүйелі емес
19. Орнатылған мерзімде негізгі құралдардың тозуы мен жөндеуі есептеле ме және бейнеле ме?	Иә
Ескерту – [4] әдебиеттер негізінде құрастырылған	

Аудитор қаржылық инвестициясының тәуекелділігіне әсер ететін факторлар қаншалықты анықталғандығын және зерттелгендігін тексереді, олар көп жағдайда келесілермен байланысты болады:

- басшылықтың біліктілігінің төмендегенін;
- есептің және аудиттің нашар ұйымдастырылуымен;
- валюта бағамының өзгерісімен;
- қысқа мерзімді несиелерді тартудың қиыншылықтарымен;
- төтенше жағдайлардың тәуекелділігімен;
- саяси тәуекелділігімен.

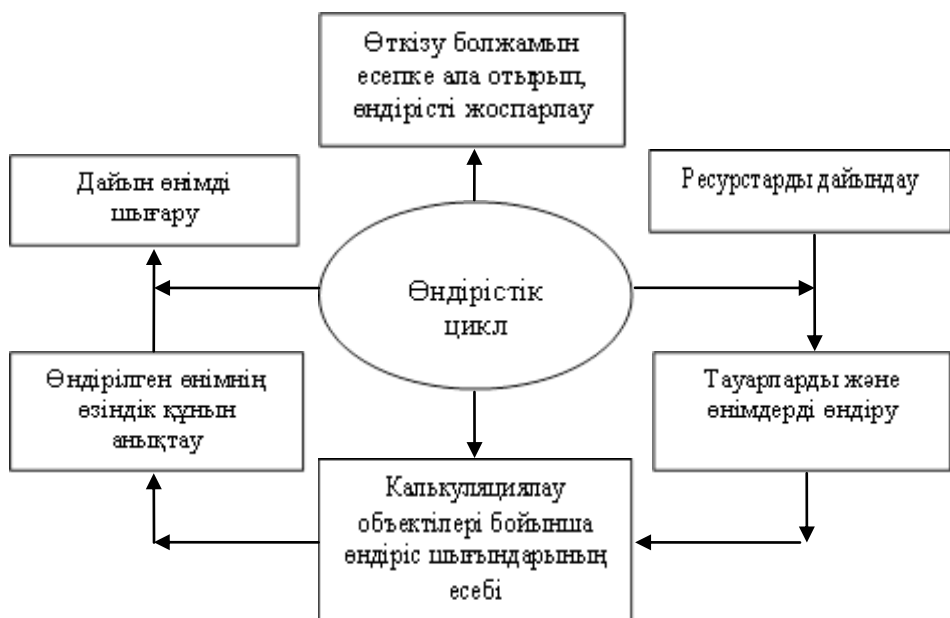
Өндіріс циклінің аудитін жүзеге асырудағы технологиялық процесінің айрықшылығына және саланың ерекшеліктеріне байланысты әртүрлі айырмашылықтар болады. Дегенмен ішкі аудит кәсіпорында тұрақты орналасып және оның құрамды бөлімі болғандықтан оның ерекшеліктерін терең түсінуі керек. Белгілі болғандай, өндірістік цикл – белгілі бір уақыт аралығында қатаң қайталанып отыратын және технологиялық кезекпен атқарылатын операциялар. Әрбір өндірістік циклдің аралығында бір уақытта көптеген шаруашылық операциялар орындалады, сондықтан да әрбір кәсіпорында ішкі аудит қызметін ұйымдастыру қажет.

Өндірістік процесс – өндірістің екінші сатысы, оның ерекшелігі өнімдерді өндіру шығындарын қалыптастыру болып табылады.

Өндіріс циклінің ерекшелігі – бастапқы құжаттардың негізгі бөлігін кәсіпорынның қызметкерлері толтырып болған операцияларды тіркейді, сондықтан ол құжаттардың мәліметтері барлық уақытта шынайы болуына күмәнмен қараған дұрыс сияқты. Өндірістік циклінің ішкі аудитін жүзеге асыру барысында келесі тәртіпті қабылдаған дұрыс. Ең алдымен шығындардың есебі бойынша, яғни басқару есебінің қағидаларының дұрыс орындалып жатқандығын тексеру қажет. В.П. Назарова «Есептік ақпараттың барлық түрімен ішкі қолданушыларды, яғни кәсіпорынның басқару жүйесінің барлық деңгейіндегі басшыларды қамтамасыз ету қажет», деп жазады [3].

Дүйсембаев К.Ш. есеп саясатында қабылданған өзіндік құнды есептеу кезінде таңдалған әдістің өзгерілмейтіндігі жайлы айтады: «Аудитор жыл басындағы қабылданған өнімнің өзіндік құнын

калькуляциялау және өндіріс шығындарының есепке алу әдісінің өзгермегендігін, кәсіпорын бойынша ұйымдастырушылық пен салалық ерекшеліктеріне сай келетіндігін анықтап алуы керек» [2].



Сурет 2 – Өндірістік циклдің операцияларының кезеңділігі

Ішкі аудиттің бастапқы кезеңінен бастап басқару жүйесіндегі барлық мүмкіншіліктерінен пайдалану жеткіліксіз болуы сияқты кәсіпкерліктің де ақпараттық сұранысы толыққанды қанағаттанарлықсыз. Дегенмен ішкі аудиттің ұзақ мерзімдегі кәсіпкерлік шеңберінде дамуын анықтау күрделі, өйткені қазіргі кезеңдегі ішкі аудиттің дамуы негізінен алғанда өтпелі кезеңдегі қойылған экономиканы басқарудағы талаптарды шешумен байланысты. Алайда оның жақын арадағы даму жолдарын болжап білу оңайға соқпайды дей отырып, ішкі аудиттің дамуының: басқаруды ұйымдастырудың әдістемелік және технологиялық жолдарының негізгі бағыттарын белгілеуге болады.

Қорыта айтқанда, Қазақстан экономикасында ішкі аудит және бақылаудың дамуын ынталандыратын экономикалық факторлар және ұйымдастырушылық жағдайлар әрекет етеді. Кәсіпорындарда ішкі бақылау жүйесінің оның құрамдас бөліктерінің даму қарқыны құқықтық және нормативтік өрістің қызмет етуін қалыптастырумен анықталады. Ол заңнамалық және атқарушы мемлекеттік басқару органдарымен олардың өзара әрекеттері және өзін-өзі реттеудің тиімді механизмін құрумен байланысты.

## ҚОЛДАНЫЛҒАН ӘДЕБИЕТТЕР ТІЗІМІ

1. Байдаулетов М.Б. Аудит: Оқу құралы. – Алматы: Қазақ университеті. – 2004.
2. Жақыпбеков С.Ж. Ішкі аудит: Оқу құралы. – Алматы: Экономика. – 2008.
3. Суйц В.П., Жақыпбеков Д.С., «Халықаралық аудит және сапаны бақылау стандарттары» электрондық оқу құралы. – 2013
4. Камышанов П.И. Аудит: стандарты, практика. М.: Элиста: АПП «Джангар». – 2002.

**С.К. Барышева**, кандидат экономических наук  
кафедра «Финансы и учет»

Казахский национальный исследовательский технический университет  
имени К.И. Сатпаева,  
г. Алматы

### Технологические особенности внутреннего аудита

**Аннотация.** В данной статье рассматривается возрастание роли внутренних аудиторов в условиях глобализации и перехода на МСФО.

В соответствии с Законом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, составление финансовой отчетности осуществляется организациями на основании применяемых международных стандартов финансовой отчетности. В связи с этим возрастают требования к внутренним аудиторам.

**Ключевые слова:** внутренний аудит, производственный цикл, циклы снабжения и продажи, финансовая отчетность, учетная политика, профессиональные аудиторы

**S.K. Barysheva**, Candidate of Economic Sciences  
Satpayev Kazakh National Research Technical University,  
Almaty s.

### Technological features of internal audit

**Abstract.** In this article examines the increasing role of internal auditors in the context of globalization and the transition to IFRS. In accordance with the Law on accounting and financial reporting, financial reporting by organizations on the basis of the applicable International Financial Reporting Standards. Therefore Returning requirements for internal auditors.

**Keywords:** internal audit, the production cycle, the cycle of supply and sales, financial statements, accounting policies, seasoned, professional auditors.

**М.А. Маркелова**, магистр экономических наук,  
старший преподаватель  
**Д.Т. Джарикбаева**, доктор PhD, доцент  
Новый Экономический Университет им. Т. Рыскулова,  
г. Алматы

## **ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ В ПОВЫШЕНИИ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ ЭКОНОМИКИ КАЗАХСТАНА**

**Аннотация.** В статье рассматриваются основные направления инвестиционных вложений в инновационно-индустриальное развитие экономики республики в настоящее время, особое внимание уделено вопросам необходимости развития производства конкурентоспособных и экспортно-ориентированных товаров, работ и услуг в обрабатывающей промышленности и сфере услуг, а также внедрение международных стандартов качества на производимую продукцию.

**Ключевые слова:** конкурентоспособность, инфраструктура, финансы, инвестиции, венчурный фонд

В Послании народу Казахстана Президент Республики Казахстан Н.А. Назарбаев заявил, что финансирование науки в Казахстане будет увеличено в 25 раз по сравнению с нынешним уровнем. По его словам, в 2015 г. объем выделяемых для развития науки государственных средств должен достичь 5% ВВП. Такое финансовое изобилие открыло бы дверь больших возможностей для успешного прогресса в исследовании и новых разработок в стране. В Казахстане немало научных кадров, кто имеет патенты, относящиеся к различным сферам производства. Большинство из них не имеют возможности для реализации своих новшеств на практике именно по причине того, что им не хватает денежные средства на построение реального образца их новинок для испытания и апробирования на практике. Новое решение руководства РК должно положительно отразиться на положении ученых и изобретателей. Необходимо поощрение создания венчурных фондов, которые софинансировали бы, вместе с правительственными институтами или другими частными фондами, новые разработки в прикладной науке и разных отраслях техники. Доступ денежным ресурсам очень затруднен. Причина здесь в том, что эти фонды еще не испытывают должной конкуренции в своей среде, так как названная сфера венчурного предпринимательства является сравнительно новой для Казахстана. Вторая причина в том, что различные госфонды, уже действующие в

данной отрасли, не так гибки в своей деятельности, как хотелось бы владельцам патентов и рационализаторам [1].

Необходимо создание целой инфраструктуры внедрения новых научных разработок в производство и рынок. Существуют уже отдельные госинституты развития, однако необходимо организовать конкурентную среду для финансирования новых инноваций, для этого следует поощрить – законодательно и через предоставление налоговых льгот – создание частных компании, которые занялись бы венчурным бизнесом, т.е. бизнесом софинансирования или полного финансирования новинок в технологии и науке, которые могут иметь большие перспективы как товар на глобальном рынке. Плюс нужна еще целая система мер, таких как упрощение процедур регистрации патентов и права авторов, импорта и экспорта ноу-хау, новых технологий, создания совместных предприятий с зарубежными партнерами для реализации инноваций, создание центров по информационному обеспечению предприятий и предпринимателей в сфере инноваций, предоставление льгот для ведения инвестиционно-инновационного банкинга, и т.д.

Лидирующей страной в мире по количеству открытий и изобретений в год в отраслях науки и технологии являются США. Тесно идут вслед за ними Евросоюз и Япония. Эти страны выделяют громадные средства ежегодно на развитие науки и на ведение новых исследований в различных сферах науки и техники. Эта цифра в среднем равняется 3% их ВВП. Если например, учесть, что округленно объем ВВП США равен 12 триллион долларов в год, то выходит Америка финансирует свою науку на 360 миллиардов долларов ежегодно. Понятно, поэтому, почему они далеко пошли в области инновации.

Полагая что, верное решение приняли в Астане, доведения уровня госфинансирования науки до 5% ВВП к 2015г. Ведь без развития науки очень трудно будет нам войти в число 30 наиболее конкурентоспособных нации в мире.

Интенсивное развитие производства и экспорта сырьевых ресурсов позволило национальной экономике преодолеть кризис и обеспечить в последние годы темпы экономического роста. С целью сбалансированного развития отраслей промышленности разработаны и действуют Стратегия индустриально-инновационного развития Казахстана на 2003-2015 годы и Карта индустриализации РК на 2010-2014 год. Несмотря на рост объемов промышленности, остаются нерешенными следующие проблемы: сырьевая направленность, низкая производительность обрабатывающей промышленности, незначительная интеграция с мировой экономикой, слабая межотраслевая и межрегиональная экономическая интеграция внутри страны, невысокий потребительский спрос на товары и



услуги на внутреннем рынке (малая экономика), неразвитость производственной и социальной инфраструктуры, общая техническая и технологическая отсталость предприятий, отсутствие действенной связи науки с производством, низкие расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, несоответствие менеджмента задачам адаптации экономики к процессам глобализации и переходу к сервисно-технологической экономике. Основные цели в достижении устойчивого развития страны путем диверсификации отраслей экономики, способствующей отходу от сырьевой направленности, подготовка условий для перехода в долгосрочном плане к сервисно-технологической экономике. Производство конкурентоспособных и экспортоориентированных товаров, работ и услуг в обрабатывающей промышленности и сфере услуг, а также внедрение международных стандартов качества на производимую продукцию.

Действия государства должны быть ориентированы на создание предпринимательского климата, структуры и содержание общественных институтов, которые будут стимулировать частный сектор и совершенствовать конкурентное преимущество, осваивать элементы в цепочке добавленных стоимостей в конкретных производствах, добиваясь наибольшей добавленной стоимости, а также на осуществление активной государственной научной и инновационной политики, направленной на стимулирование науки и инновационной деятельности в стране. Необходимо продолжить разработку и внедрение на предприятиях республики систем качества и экологического менеджмента, соответствующих требованиям международных стандартов ИСО серии 9000 и 14000.

В целях увеличения объема кредитования отечественных предприятий, работающих в несырьевом секторе, дальнейшего развития обрабатывающей промышленности и производственной инфраструктуры увеличен уставный капитал Банка Развития Казахстана, а для снижения стоимости кредитования экономики ему предоставляются кредитные ресурсы, что создаст условия для развития инновационных и наукоемких производств в малом бизнесе, в том числе за счет приобретения оборудования и технологий по лизингу и широкого распространения франчайзинговых отношений.

Нефтегазовая промышленность и горнодобывающий комплекс являются наиболее крупными и динамично развивающимися отраслями промышленности. Однако в последние годы в динамике состояния минерально-сырьевого комплекса республики обозначились и нарастают тенденции невосполнения используемых запасов. Уровень использования запасов многих видов полезных ископаемых превышает их прирост, многие предприятия горнорудного

комплекса испытывают недостаток качественных руд. Снижение объемов производства или его прекращение ведет к ухудшению социально-экономического положения малых городов и поселков. Ущерб экономике наносят самоизливающиеся нефтяные и гидрологические скважины.

Необходимо усилить контроль за полнотой извлечения полезных ископаемых и охраной недр, подготовкой запасов к эксплуатации, выполнением обязательств недропользователями, внедрением новых технологий; разработать меры по поиску нетрадиционных и альтернативных видов минерального сырья для развития малых городов, в которых горнодобывающие комплексы являются градообразующими; продолжить совершенствование системы управления недропользованием на основе создания единой информационной системы мониторинга исполнения лицензионно-контрактных условий.

В электроэнергетике обеспечено стабильное энергоснабжение потребителей. Восстановлены системные связи с энергосистемами Российской Федерации и Центральной Азии.

В угольной промышленности завершены работы по приватизации угледобывающих предприятий и оптимизации карьерного и шахтного фонда.

Проблемными вопросами отрасли являются: критическая степень физического износа генерирующих и электросетевых активов; дефицит генерирующих мощностей на юге и западе Казахстана; высокая удельная энергоемкость внутреннего валового продукта.

В настоящее время научно-технический прогресс является главным фактором социально-экономического развития, обеспечивающим в развитых странах более 90% экономического роста. Казахстан обладает потенциальными возможностями для этого. В республике в настоящее время имеется около трехсот научных организаций, сформированы и реализуются целевые научно-технические программы в машиностроении, биотехнологии, атомной энергетике, по переработке и хранению сельскохозяйственной продукции, сохранению и развитию генофонда сельскохозяйственных растений, животных и микроорганизмов, производству фитопрепаратов, в радиоэлектронике и связи и др. Однако в настоящее время расходы на науку крайне недостаточные.

Цели: Создание необходимых условий и благоприятной среды для развития экономики страны на основе использования достижений науки и техники, формирование сбалансированной инновационно-производственной инфраструктуры и поэтапное замещение части сырьевой составляющей в валовом национальном продукте страны на высокотехнологичную экспортную продукцию.

Пути решения: Реализация научно-технологической и инновационной политики предусматривает:

- мониторинг приоритетных направлений развития отечественной науки и технологий;
- увеличение бюджетного финансирования на научные исследования;
- совершенствование нормативной правовой базы по государственной поддержке научной, научно-технической и инновационной деятельности;
- развитие исследований, направленных на разработку наукоемких, ресурсосберегающих и экологически чистых технологий;
- формирование национальной инновационной системы;
- укрепление материальной базы научно-исследовательских организаций;
- разработку и совершенствование механизмов финансирования научно-технических разработок на грантовой основе по результатам независимой научной экспертизы;
- создание венчурных фондов совместно с отечественными и иностранными финансовыми институтами, разработку и реализацию механизмов венчурного финансирования инновационных проектов;
- создание и поддержку деятельности современных элементов научной и инновационной инфраструктуры (технопарков, технополисов, технологических инкубаторов, научно-технологических зон и т.п.);
- формирование системы оценки интеллектуальной собственности;
- развитие кадрового потенциала, подготовку и аттестацию научных кадров высшей квалификации по приоритетным направлениям научно-технологического развития;
- подготовку инженерно-технических кадров для высокотехнологичных и инновационных производств и повышение квалификации инженерно-технического и управленческого персонала;
- создание благоприятной экономической среды для развития негосударственного сектора науки и малых научно-технических и инновационных предприятий;
- создание системы привлечения зарубежных передовых технологий;
- поддержку молодых талантливых ученых [2].

Приоритетами бюджетных инвестиций должны стать обеспечение эффективной реализации функций государственного управления, развитие социального сектора, инфраструктуры, содействие

развитию аграрного сектора, развитие города Астаны. Необходимо уделить особое внимание развитию научной и научно-технической инфраструктуры. Так же, нужно создать целостную систему планирования государственных инвестиций, которая предусматривает качественную разработку инвестиционных проектов в соответствии с отраслевыми и региональными приоритетами развития экономики страны.

Основными принципами финансового планирования и структурного преобразования экономики являются:

- на долгосрочный период – прогнозы финансирования научно-технического, культурного, производственного, экономического развития мировой экономики и образующихся в этой связи новых или расширение существующих сфер потребления;

- на краткосрочный период – текущие возможности и реальные оценки вытеснения иностранных производителей с внутренних рынков и замещением их продукцией отечественной, более высокого качества, пониженной цены, больше отвечающей историческим, культурными потребительским традициям населения Казахстана;

- на среднесрочный период – развитие созданных производств на краткосрочном периоде.

Планирование инновационного преобразования экономики является принципиально важным для средне- и долгосрочных программ.

Долгосрочные программы, ориентированные на выпуск новой продукции требуют проведения научных исследований поискового, фундаментального и технологического характера. Эти работы должны закладываться, как и их кадровое обеспечение, на начальном этапе преобразования экономики.

Потребность в среднесрочных программ в научно-исследовательских и опытно-конструкторских работах должна планироваться исходя из экспортного потенциала продукции краткосрочного периода в направлении повышения ее качества и придания новых потребительских свойств [3].

Богатый опыт индустриально развитых стран, добившихся успехов в повышении объемов производства и экспорта инновационной продукции (товаров и услуг) и освоении наукоемких технологий, позволяет выделить следующие формы реализации политического реализации политики развития инновационной сферы, которые могут быть использованы в Республике Казахстан:

- комплекс мероприятий долгосрочного характера, направленных на обеспечение постепенного наращивания на базе высоких технологий выпуска новой конкурентоспособной продукции для реализации в производстве и социальной сфере с использованием

собственного научно-технического и производственно-технологического потенциала и привлечением зарубежного опыта;

– комплекс мероприятий, направленных на освоение выпуска наукоемкой продукции, производившейся ранее в развитых индустриальных странах, с использованием собственного инновационного потенциала страны. Далее наращивается производство продукции с развитием научно-технического и промышленного потенциала, способного самостоятельно проводить работы по инновационному циклу – от создания до реализации инновационной продукции;

– комплекс организационно-экономических мероприятий, направленных на освоение производства продукции новых поколений, пользующейся спросом за рубежом, на основе использования зарубежного научно-технического и производственно-технологического потенциала в экономике страны путем закупки лицензий на вымокоэффективные новейшие технологии. В дальнейшем в стране создастся и развивается собственный научно-технический и промышленный потенциал, обеспечивается воссоздание всего цикла – от фундаментальных исследований и разработок до производства и реализации конкурентоспособной продукции на рынках страны и за рубежом.

Ключевым моментом для каждого из указанных комплексов является активизация инновационной деятельности и достижение новых экономических границ. Рекомендовать для широкого использования комплекс организационно-экономических мероприятий применительно к условиям Казахстана достаточно сложно из-за ограниченных финансовых ресурсов, недостатка инвестиций, неудовлетворительного состояния национальной материально-технической базы производства.

Стратегия государственной инновационной политики должна строиться по-разному, применительно как к группам отраслей реального сектора экономики, так и группам промышленных производств, то есть максимально использовать конкурентные преимущества, учитывая при этом «слабые места».

Основной приоритет в выбранной стратегии – должны пользоваться высокоэффективные, достаточно быстро окупаемые инновационные проекты, в реализации которых могут участвовать государства Содружества на долевых началах, беря на себя часть рисков. При этом представляется важным создание условий для привлечения к этим работам частных инвесторов.

Человека трудно заставить что-нибудь придумывать, но условия создать можно, в этом и есть основная роль государства и всех заинтересованных участников процесса инноваций. Одно из таких основных условий – четкая правовая защита патентов и ин-

теллектуальной собственности. Человек что-то придумал, и он должен иметь от этого доход.

Государство может сыграть заметную роль по инновациям, – это обеспечение равной конкуренции. Как ни странно, тепличные условия не стимулируют креативность. Только жесткая, но в то же время равная борьба мозгов. Эта борьба может быть не только за вывод продукта на рынок, но и за финансирование.

Когда речь заходит о финансировании, то трудно удержаться от сопоставлений: сколько тратят на исследования в США, в Китае, и у нас в Казахстане. Абсолютные и относительные величины в данном случае важны, но также значим механизм отбора.

В Финляндии создали агентство TEKES, в США SITR для поддержки такого рода начинаний. Они участвуют на стадии финансирования венчурных проектов и отбирают проекты с помощью достаточно независимых экспертов. Помощь оказывается не только финансовая, но и информационная – поиск партнеров и для бизнеса, и для исследований, каталоги патентов и достижений, и даже составление бизнес-планов. А ориентация не только на себя, но и на весь мир. У того же TEKESa офисы во всех регионах Финляндии, а также в Пекине, Брюсселе, Токио, Сан Хосе (Силиконовая долина), Шанхае и Вашингтоне.

Конкуренция за академическое финансирование также работает в Финляндии. Команды исследователей подают свои программы в академию наук для получения статуса CenterofExcellence, и на несколько лет финансирование им обеспечивается в случае победы среди конкурентов. Причем, цель именно в том, чтобы исследование превратилось в товар. Конечно же, ни TEKES, ни академия наук не имеют прав собственности на изобретения.

Венчурные фонды или венчурные капиталисты уже не новы в Казахстане. И модель примерно такая же во всем мире относительно государственного участия. Государственный фонд участвует наряду с частными фирмами как соинвестор, а потом продает свою долю [4].

В Казахстане немало научных кадров, кто имеет патенты, относящиеся к различным сферам производства. Большинство из них не имеют возможности для реализации своих новшеств на практике именно по причине того, что им не хватает денежные средства на построение реального образца их новинок для испытания и апробирования на практике. Новое решение руководства РК должно положительно отразиться на положении ученых и изобретателей.

В качестве вывода можно определить приоритетные позиции.

В целях формирования национальной инновационной системы (НИС), необходимо обеспечить условия для устойчивого развития конкурентоспособной экономики страны на основе эффектив-

ного использования интеллектуального потенциала, генерации и коммерциализации новых знаний. Исходя из этого, основной задачей определены поддержка и развитие следующих элементов инновационной системы в порядке приоритетности: развитие научного потенциала, формирование и поддержка развития инновационной предпринимательской среды и многоуровневой инновационной инфраструктуры. Кроме того, необходимо формирование и развитие элементов механизма финансовой инфраструктуры инновации, обеспечение эффективного взаимодействия между данными четырьмя элементами НИС.

Формирование национальной инновационной системы предполагается «осуществить в три этапа. Первый – это формирование с активным участием государства. Следующий этап – в этот период необходимо совершенствовать механизмы взаимодействия функционирования элементов НИС, а также будет проводиться активная работа венчурных фондов, реализация инновационных проектов. Последний этап – касается устойчивого развития НИС, уменьшение доли государственных расходов, а также увеличение частных инвестиций

Роль государства двусмысленна и даже противоречива. Это – новая для Казахстана роль. В инновациях важно обеспечить конкуренцию и в то же время равный доступ всех к каким-то значимым институциональным вещам на коммерческой стадии проекта. Во многих успешных странах, таких как Финляндия или Израиль, роль государства состояла именно в этом. Тогда же практически с нуля были созданы целые отрасли, дающие огромные поступления от экспорта.

## **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Ибадильдин Н. Инновации как бизнес-проект Казахстана или как уйти от сырьевой направленности экономики? //Капитал № 48 21 декабря 2011.
2. Официальный сайт Министерства индустрии и новых технологий Республики Казахстан <http://www.mint.gov.kz>.
3. Официальный сайт Правительства Республики Казахстан// [www.government.kz](http://www.government.kz).
4. Данные АО «Институт экономических исследований».

**М.А.Маркелова**, экономика ғылымдарының магистрі, аға оқытушы  
**Д.Т. Джарикбаева**, PhD докторы, доцент  
Т. Рысқұлов атындағы Жаңа экономикалық университеті,  
Алматы қ.

### **Қазақстан экономикасының бәсекеге қабілеттілігін арттырудағы қаржылық құралдар**

**Түйіндеме.** Мақалада қазіргі кезеңдегі республика экономикасын инновациялық-индустриялық дамытудағы инвестициялық салымдардың негізгі бағыттары қарастырылған, өңдеуші өнеркәсіп пен қызмет саласында бәсекеге қабілетті әрі экспортқа бейімделген тауарлар, жұмыстар мен қызметтер өндірісін дамыту қажеттілігі, сонымен қатар өндірілген өнімдерге халықаралық сапа стандарттарын енгізу мәселелеріне ерекше назар аударылған.

**Түйін сөздер:** бәсекеге қабілеттілік, инфрақұрылым, қаржы, инвестициялар, венчурлық қор

**M.A. Markelova**, master degrees of economic sciences, Senior Lecturer  
**D.T. Jarikbayeva**, Dr. PhD, docent  
New Economic University named after T. Ryskulov,  
Almaty s.

### **Financial instruments economy more competitive Kazakhstan**

**Abstract.** The article considers the main directions investitsionnyh investments in innovation and industrial development of the republic's economy at the moment, a special attention is paid to the need razvitiyaproduktivnosti competitive and export of goods and services in the manufacturing and services sectors, as well as the introduction of international quality standards for its products.

**Key words:** competitiveness, infrastructure, finance, investment, venture capital fund.



**А.А. Сатмурзаев**, доктор экономических наук, профессор,  
проректор по учебно-методической работе  
Учреждения «Университет «Туран»,  
г. Алматы

## **ОСОБЕННОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ РАЗВИТИЯ ИНТЕГРАЦИОННЫХ ПРОЦЕССОВ В АПК**

**Аннотация.** В данной статье рассматриваются проблемы развития интеграционных процессов в агропромышленном комплексе (АПК), мировой опыт по выработке оптимальных механизмов государственного и рыночного регулирования развития форм хозяйствования в аграрном секторе экономики. Особое внимание при этом обращено на обеспечение взаимовыгодного обмена между сельским хозяйством и отраслями – производителями средств производства, обслуживающими сельское хозяйство и перерабатывающими его продукцию, сбыт продукции, развивая рыночную инфраструктуру села.

Далее, автором раскрываются особенности использования системы бухгалтерского учета как наиболее полной информационной базой предприятия любых форм собственности. Для принятия эффективных решений в области управления предприятиями АПК предлагается ведение управленческого учета, так как только использование его информационной базы может служить источником принятия адекватных управленческих решений.

**Ключевые слова:** аграрный сектор экономики, агропромышленный комплекс (АПК), агробизнес, интеграционный процесс, эффективность управления; ценообразование, себестоимость, товарный ассортимент, система бухгалтерского учета, управленческий учет, принятие управленческих решений.

Аграрный сектор экономики в условиях рыночных отношений занимает особое положение, не позволяющее без государственного вмешательства в полной мере и на равных условиях участвовать в межотраслевой конкуренции.

Трудно рассчитывать на решение проблемы стабилизации аграрного производства, реформирование аграрного сектора лишь на основе его самоорганизации. Выход может быть найден на путях реформирования эффективной системы государственного и рыночного регулирования аграрного сектора, включающего в себя комплекс мер воздействия государства на систему экономических отношений развития многообразия форм хозяйствования агропромышленного сектора экономики.

Центр тяжести должен быть перенесен на создание форм хозяйствования, обеспечивающих развитие межотраслевых хозяйственных связей, а также способствующих агропромышленной интеграции, развития рынка высоких технологий: это, прежде всего, системы кооперации, различных форм агропромышленных объединений с высоким экспертным потенциалом, в целях расширения финансовой базы сельхозотрасли.

Следует отметить, что в условиях многоукладной экономики возрастает большое значение выработки оптимальных механизмов государственного и рыночного регулирования развития форм хозяйствования в аграрном секторе, обеспечение взаимовыгодного обмена между сельским хозяйством и отраслями – производителями средств производства, обслуживающими сельское хозяйство и перерабатывающими его продукцию, развивая рыночную инфраструктуру села.

Многообразие форм собственности и хозяйствования усиливается в переходные от одной общественно-экономической формации к другой.

Мировой опыт показал, что различные формы собственности и хозяйствования не исключают, а взаимно дополняют друг друга. В их сочетании обеспечивается синтез стабильности и гибкости экономики, её высокой эффективности и социальной ориентированности. Важное значение имеет также то, что многоукладность дает простор инициативе, поиску нетрадиционных решений, отвергает попытки навязать процессу преобразований жесткие, заранее заданные формализованные рамки.

Аграрная сфера может выжить и развиваться только при условии, если обеспечиваются сбалансированные связи сельского хозяйства, отраслей промышленности, производящих для него средства производства, сфер переработки и реализации продукции.

Формирование агропромышленного комплекса (АПК), агробизнеса – всеобщая мировая закономерность. Следует отметить, что агропромышленный комплекс включает в себя помимо сельского хозяйства, производство средств производства для сельского хозяйства, переработку и сбыт сельскохозяйственной продукции, отрасли агросервиса, производственную и социальную инфраструктуру. Масштабы агробизнеса многократно превышают непосредственно сельское хозяйство. Так, в США на долю сельского хозяйства приходится 1,5% валового национального продукта и общей численности занятых, а в АПК в целом создается 17% национального продукта и занято 18% работников. Доля АПК в экспорте продукции США составляла в начале 80-х годов – 20%.

Преобладающая роль в агробизнесе США принадлежит III-сфере АПК (пищевая промышленность, транспорт, оптовая и роз-

ничная торговля, предприятия системы общепита). На нее приходится в США 70,5% занятых и две трети всей условно чистой продукции АПК [1].

Развитие интеграционных процессов III-сферы АПК, на наш взгляд, должно стать главным направлением аграрной политики правительства нашей страны.

Конечно, в разных странах имеется своя специфика формирования АПК, различна и его структура, но общие тенденции агропромышленной интеграции присущи большинству высокоразвитых стран.

Сфера обращения играет существенную роль в рыночной экономике. В странах-членах Организации экономического сотрудничества и развития на долю предприятий оптовой и розничной торговли приходится от 8 до 15% ВВП и от 15 до 25% работающих.

Годовой объем продаж розничной торговли только в США в начале 90 годов составлял 1,9 трлн. долл. [2; 3].

Анализ тенденций развития сферы обращения на западе позволяет сделать прогноз о перспективах развития отечественной торговой отрасли. С уверенностью следует ожидать увеличения конкуренции и специализации, укрупнения торговых компаний и уменьшения их количества, снижения нормы прибыли, уменьшения уровня розничных цен и торговой наценки. Существенный вклад в усиление конкуренции и снижение доходов компаний вносит «информационная революция», благодаря которой покупатель получает информацию о товаре и ценах конкурентов с большей скоростью и меньшими издержками, возрастает чувствительность покупателя к разнице цен на один товар у различных продавцов.

В новых условиях, когда наша страна уже вошла в число Всемирной торговой организации (ВТО), значительно возрастает необходимость в применении передовых научно обоснованных методов принятия решений по управлению торговыми компаниями. Об обострении конкуренции и необходимости внесения изменений в практику управления отечественными компаниями свидетельствуют снижение доходности торгового бизнеса, увеличивающиеся товарные остатки и все более ранние распродажи.

Западные компании успешно используют методы уменьшения товарных запасов, увеличения их оборачиваемости, оптимизации заказа товаров, изучения потребностей покупателей, широко применяют информационные технологии (сканирование, внутрифирменные сети и др.). Использование подобного инструментария позволяет существенно повышать эффективность торговых компаний, снижать уровень розничных цен, издержек и торговой наценки.

Изучение специальных литературных источников [1; 2; 3; 4] показало, что в современной экономической ситуации большинство

отечественных торговых фирм подходит интуитивно к вопросу обоснования цены реализации товара, устанавливая на все товары примерно одинаковый размер торговой наценки.

До недавнего времени в практике управления отечественными торговыми компаниями преобладали следующие варианты работы с товарным ассортиментом:

– «Пассивное ожидание» – приобретение торговой компанией всего, что предлагают оптовые поставщики.

– «Метод проб и ошибок» – принятие решения по товару на основе его известности, рекламы, сравнению потребительских свойств с аналогичными товарами. Этот метод перестает быть эффективным при значительном расширении товарного ассортимента.

– «Борьба мотивов» – выбор на основе личной заинтересованности товароведа.

– «Псевдопотребительская ориентация» – выбор на основе степени интенсивности рекламы данного товара.

– «Коробочка» – приобретение любого товара, которое считается целесообразным, чем вложение средств в иные активы, вследствие нестабильности окружающей среды.

Обострение конкуренции показало неэффективность таких пассивных методов формирования товарного ассортимента и ценообразования и потребовало разработки и использования качественно новых инструментов.

Разработку и использование инструментов управления целесообразно производить после анализа цели и задач управления торговой компанией.

Генеральная цель любой коммерческой компании – это заданная или максимальная прибыль. В качестве разновидностей генеральной цели можно рассматривать увеличение капитализации (стоимости) компании, повышение уровня продаж.

Необходимо отметить неединственность и неоднозначность генеральной цели. Существуют сопутствующие цели: захват рынков и подавление конкурентов, обеспечение ликвидности компании, социальная миссия (благотворительность) и т.п. Сопутствующие цели могут выступать как ограничения генеральной цели.

Для измерения степени достижения целей торговой компании целесообразно использовать понятие эффективности деятельности и управления. Эффективность (от лат. «effectivus») – действенный, результативный. Большая часть исследований в области эффективности управленческой деятельности определяет ее как результата сравнения итогов управления и ресурсов, затраченных на получение этих итогов. Данная точка зрения может быть представлена следующим выражением:

$$\text{Эффективность} = \frac{\text{Результат деятельности}}{\text{Использованные ресурсы}} \quad (1.1.)$$

Эффективность также может определяться как степень выполнения намеченных планов, сравнение результатов с другим периодом, с деятельностью других менеджеров. Придерживаясь традиционного взгляда на эффективность, предлагается для её оценки использовать следующую формулу:

$$\text{Коэффициент эффективности} = \frac{\text{Прирост результата деятельности}}{\text{Прирост затраченных усилий}} \quad (1.2)$$

Использование динамики показателей деятельности в качестве критериев эффективности как предприятий, так и менеджеров, практикуется в крупных корпорациях Японии, Великобритании, США.

Связь целей торговой компании, эффективности управления и политики ценообразования можно проиллюстрировать на примере западных торговых компаний, которые прошли несколько этапов в своем развитии. Использование политики чередования продаж по обычным ценам и распродаж по сниженным ценам («high-low pricing») стало применяться в США с 1980-х годов. Многие крупные западные торговые компании (Wal-Mart, Home Depot, Toys R Us, ИКЕА) в 1990-х годах перешли к политике «всегда низкие цены» («everyday low pricing»). Это можно объяснить тем, что они сознательно шли на уменьшение прибыли по сравнению с максимально возможной для захвата рынка и борьбы с конкурентами.

Последние изменения в области политики ценообразования западных торговых компаний «всегда справедливые цены плюс» («everyday fair pricing» +), сменившие политику установления минимальных цен, заключаются в увеличении розничных цен по сравнению с конкурентами с одновременным введением дополнительных услуг для покупателей.

Одним из факторов, вызвавших эти перемены, может являться снижение финансовой устойчивости торговых компаний, которые длительно придерживались политики установления минимальных цен. Таким образом, политика ценообразования оказывает существенное влияние на эффективность торговой компании и на её финансовую устойчивость.

Установление продажной цены – сложный и творческий процесс. М.А. Вахрушина различает долгосрочный и краткосрочный нижние пределы установления цены. Долгосрочный предел соответствует полной себестоимости, краткосрочный равен усеченной себестоимости по методу «директ-костинг» [5]. Рассмотрение воз-

возможностей использования данного метода будет изложено чуть позже.

Б.Г. Бадмаев в качестве нижнего предела изменения цены предлагает использовать себестоимость товара, увеличенную на минимальную норму прибыли, последняя должна превышать среднюю ставку по банковским депозитам [6].

По мнению автора, минимальный уровень цены, как правило, ограничен себестоимостью товара. В отдельных случаях (рекламные акции, распродажи неликвидов) цена может опускаться и ниже этого уровня. Убытки по конкретным единицам товара могут заранее закладываться в величину наценки других товаров.

Процесс ценообразования должен быть тесно увязан с оценкой спроса на товар. Так, установление розничных цен в советской экономике только на основе полной себестоимости и планируемой нормы прибыли приводило к нерациональной структуре ассортимента, росту остатков одних позиций и дефициту других.

Таким образом, возможны два способа установления цены на товар: в зависимости от его себестоимости и в зависимости от рыночного спроса. В.Э. Керимов для обозначения этих способов использует термины «затратный» и «ценностный» [7]. М.Ю. Фортуна, применяя для обозначения этих способов термины «затратный» и «рыночный», рассматривает также промежуточный вариант «конкурентный» [7]. По мнению автора, одним из критериев нахождения оптимальной цены может являться максимальная совокупная прибыль, а себестоимость (как правило, усеченная) и приемлемая для покупателя цена являются соответственно нижней и верхней границей изменения искомой цены.

Необходимо отметить, что эти границы не являются фиксированными: как себестоимость единицы изменяется от объема выпуска, так и цена покупателя зависит от объема предложения. Уменьшение цены на товар, как правило, увеличивает объем продаж, функция изменения валовой маржи от цены может иметь достаточно сложный (нелинейный) характер. Изменение валовой маржи стабилизируется. Особенно отчетливо это проявляется при торговле товарами с сильно эластичным спросом. В свете изложенного, для нахождения оптимальной цены автору представляется целесообразным использовать методы и модели оптимизации.

Помимо ценообразования, существенным фактором, влияющим на изменение эффективности торговой компании, является выбор товарного ассортимента.

А.П. Бобович, считая управление товарным ассортиментом основным и одним из самых сложных процессов торговой деятельности [8], предлагает рассматривать его как комплекс функций управления, состоящий из планирования, организации и контроля

формирования и реализации ассортимента. К целям управления ассортиментом указанный автор относит удовлетворение потребностей населения и обеспечение более высоких темпов развития торговой компании по сравнению с конкурентами.

Целями оптимизации ассортимента товаров могут являться удовлетворение запросов потребителей, получение ожидаемого объема прибыли или нормы рентабельности, расширение доли рынка торговой компании. Оптимизация ассортимента также позволяет избежать нерационального использования материальных ресурсов, затоваривания и финансовых затруднений.

Ассортимент магазина, по мнению ряда других авторов, способен активно влиять на уровень продаж. Широкий ассортимент товара может удовлетворить самые неожиданные запросы покупателей, однако неоправданное расширение ассортимента может привести к росту товарных остатков и усложнению выбора товара покупателем. А. Федосеев приводит пример, когда чрезмерное сужение ассортимента за счет менее продающихся товаров приводит к падению объемов продаж и снижению конкурентоспособности торговой компании.

Для включения отдельных товарных позиций в ассортимент А.А. Корнеев предлагает ранжировать отдельные позиции номенклатуры по одному из нижеследующих критериев [6; 7; 8]:

- рентабельность материальных затрат;
- рентабельность трудовых затрат;
- рентабельность капитальных вложений;
- прибыль;
- сумма налогов.

Для выбора критерия предлагается исходить из степени дефицитности отдельных ресурсов для фирмы. Автор считает необходимым учитывать всю совокупность критериев, что будет реализовано при последующей формулировке математической модели.

Б.Г. Бадмаев для управления ассортиментом предлагает использовать следующие инструменты [6]:

- исключение товарных позиций, не продающихся за рассматриваемый период;
- исключение товаров с низкой оборачиваемостью;
- определение объема заказа на предстоящий период в соответствии с объемом продаж предыдущего;
- исключение убыточных позиций (учитывается полная себестоимость);
- уценка неликвидных остатков.

Автор для управления ассортиментом предлагает использовать совокупный маржинальный доход отдельной позиции товарной номенклатуры, который содержит как достоинства вышеперечислен-

ных инструментов, так и устраняет недостатки определения убыточности на основе полной себестоимости.

В.К. Калугин предлагает следующие критерии для определения стратегии закупок (принципы составления и оптимизации товарного ассортимента). Среди них можно выделить возможность колебания цен накупаемые товары, возможность поставки товара поставщиком, его надежность и заменяемость, подверженность товара влиянию научно-технического прогресса. Автору представляется весьма спорной приоритетность использования предложенных автором критериев для формирования товарного ассортимента, поскольку среди них нет таких, которые оценивают роль каждого товара в финансовом результате компании. Перечисленные критерии существенны, но не приоритетны с точки зрения целей владельца компании.

А.Д. Рябцев отмечает, что проблема падения эффективности и неоптимальности ассортимента наиболее остро стоит перед торговыми компаниями по продаже сезонных коллекций одежды, вследствие несения ими издержек от возникновения непроданных товарных остатков по окончании сезона [9].

Таким образом, оптимизация товарного ассортимента является реальным средством достижения стратегических целей, существенным инструментом управления финансовой устойчивостью и эффективностью торговой компании.

Принятие эффективных решений в области управления торговой компанией возможно лишь при использовании надежной информации о реакции управляемой системы на управляющее воздействие. Наиболее полной информационной базой любого предприятия, имеющей количественную оценку, является система бухгалтерского учета. В дальнейшем нами обосновывается утверждение, что информация финансового учета (в том числе официальная финансовая отчетность) в нынешних условиях не может служить источником принятия адекватных управленческих решений. Для решения задач по управлению эффективностью компании мы предлагаем использовать информационную базу управленческого учета.

Согласно оценкам консультантов управленческий учет в системе управления торговых компаний используется в недостаточной степени. Клиенты западных бухгалтерских и аудиторских фирм до 90% времени и ресурсов тратят на постановку и ведение управленческого учета и лишь 10% на финансовую бухгалтерию. Для отечественных компаний характерно обратное соотношение.

Использование специальных инструментов управленческого учета не только определяет особенности формирования и представления данных в информационной системе предприятия, но также



может использоваться при разработке модели оптимизации эффективности торговой компании.

Система внутреннего контроля экономического субъекта включает в себя надлежащую систему бухгалтерского учета, контрольную среду и отдельные средства контроля. Под контрольной средой, в свою очередь, понимается осведомленность и практические действия руководства экономического субъекта, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля. Одной из существенных подсистем контрольной среды внутреннего контроля является порядок осуществления внутреннего управленческого учета и подготовки отчетности для внутренних целей.

По вопросам определения сущности, цели и функций управленческого учета среди ученых на сегодняшний день нет единого мнения. В качестве подтверждения этому можно привести значительное число публикаций в отечественных периодических изданиях в рамках дискуссии по управленческому учету [10].

Термин «управленческий учет» появился на Западе в конце 1940-х годов и не встретил единодушного признания (многие специалисты континентальной Европы до сих пор не принимают его) [5]. Его возникновение связывают с началом регламентации на западе бухгалтерского учета в 1930-х годах. В дальнейшем раздел бухгалтерского учета, подлежащий обязательной регламентации, стал называться финансовым, а другая, нерегламентированная его часть получила название «управленческий учет» (management accounting).

В отечественной науке до недавнего времени не существовало понятия «управленческий учет», хотя исследованиям по калькулированию себестоимости в советское время придавалось весьма существенное значение [5].

Для определения сущности управленческого учета рассмотрим ряд определений, приводимых различными авторами.

Ч.Т. Хорнгрен и Дж. Фостер в своем ставшем базовым американском учебнике по управленческому учету приводят следующее определение: «Управленческий учет (management accounting) и его синоним – внутренний учет (internal accounting) – это идентификация, измерение, сбор, систематизация, анализ, разложение, интерпретация и передача информации, необходимой для управления какими-либо объектами» [10]. Авторы также отмечают, что термины «управленческий учет» и «производственный учет» в настоящее время часто используются как синонимы и различия между трудноотличимы. Производственный учет (учет затрат, cost accounting), по их мнению используется при калькулировании себестоимости продукции и услуг, его информация используется не только внутрен-

ними, но и внешними пользователями, следовательно, содержит в себе небольшую часть финансового учета.

Т. Скоун определяет управленческий учет как процесс опознавания, оценки, накопления, анализа, подготовки, истолкования и сообщения финансовой информации, используемой управленческим аппаратом для планирования, определения стоимости и контроля в рамках предприятия [10].

Сходное определение в более сжатой форме дает другой западный классик управленческого учета К. Друри, считая, что управленческий учет – это процесс подготовки информации, необходимой для осуществления деятельности управленческого характера, такой, как принятие решений, контроль и регулирование [10].

Возможно, наиболее строгим и точным из зарубежных является определение Американской национальной ассоциации бухгалтеров: «Управленческий учет – процесс поиска, измерения, накопления, анализа, обработки, объяснения и обмена финансовой информацией, используемой управлением предприятия в целях планирования и контроля деятельности для обеспечения постоянной ответственности персонала за рациональное использование ресурсов» [10].

Отметим несколько определений управленческого учета, предлагаемых российскими авторами, которые в отличие от зарубежных определяют управленческий учет как систему.

По мнению Сухова Р.А., управленческий учет – это интегрированная система учета, планирования, нормирования, контроля и анализа затрат и доходов, которая систематизирует информацию для оперативных управленческих решений и координации проблем будущего развития организации [10].

Сходное видение управленческого учета как системы накопления и обработки информации для принятия управленческих решений на предприятии можно отметить и у Т.П. Карповой, В.Э. Керимова, П.В. Селиванова, Е.В. Мининой, Г.Н. Маркова, А.А. Бенина, Г.И. Пашигореевой, О.С. Савченко, С.В. Хрипякова и др. [10].

Е.А. Шароватова считает управленческий учет системой, помещенной между целью и реальностью хозяйственной жизни, которая совокупностью своих элементов позволяет сопоставить одно с другим во времени при продвижении к заданной цели предприятия.

В.В. Палий и В.Ф. Палий определяют управленческий учет как комплексный метод внутрихозяйственного управления, очень похожий на хорошо известный в прошлом внутрихозяйственный расчет. Управленческий учет, по их мнению, – это новое прочтение методов внутрихозяйственного расчета, продвинутое и приспособленное к условиям рыночной экономики [10]. Указанные авторы рассматривают управленческий учет как новую комплексную отрасль знания,

которая объединяет несколько прикладных экономических наук: планирование, организацию и управление производством, нормирование, бухгалтерский и оперативный учет, управленческий анализ и ряд других.

Определение, приведенное в [10], показывает непосредственную связь между управленческим учетом и эффективностью деятельности компании. Под управленческим учетом понимается совокупность методов, приемов и процедур обработки внутренней информации для принятия управленческих решений, в результате которых предприятие функционирует эффективно.

У некоторых российских авторов более явно, у других менее отчетливо, понятие управленческого учета используется в широком и узком смысле. Причем под широким определением управленческого учета подразумевается сбор и дальнейшее представление любой экономической информации о результатах деятельности компании для принятия менеджерами решений по управлению. Такое понимание характерно для западной теории и практики, когда управленческий учет включает в себя «...не только документирование, отражение на счетах фактически понесенных затрат и калькулирование себестоимости продукции, но и все информационное обеспечение стратегии и тактики по внутреннему управлению» [10].

Под узким подразумевается всего лишь сбор и представление информации о затратах компании (о себестоимости предлагаемого покупателям продукта). По мнению профессора Я.В. Соколова, управленческий учет – это всего лишь раздел бухгалтерского учета, посвященный учету затрат и калькуляции себестоимости [10].

На основе анализа научных источников автор делает вывод, что знакомство отечественных ученых и практиков с управленческим учетом произошло впервые в 1930-х годах после опубликования переводов американских работ по управленческому учету. В течение советского периода отдельные элементы управленческого учета успешно применялись при анализе хозяйственной деятельности предприятий, составлении техпромфинпланов, организации оперативного и аналитического учета.

Связь между учетом для целей управления (управленческим учетом в широком смысле) и учетом затрат (управленческим учетом в узком смысле) представляется автору вполне закономерной. Главная цель управления компанией – это получение прибыли, причем затраты выступают в роли одного из самых существенных факторов, влияющих на прибыль. Учет затрат более трудоемок и сложен, чем учет выручки и прочих доходов. Вследствие множественности и разнородности отдельных компонентов себестоимости, ее детализация и уровни анализа значительно сложнее, поэтому и возникает

выделение учета затрат в отдельный существенный инструмент управления.

Среди отечественных авторов (как правило, практиков) существует также мнение, что управленческий учет – это наиболее полный учет всех операций компании в целях управления, в противоположность официальному финансовому учету, который охватывает лишь операции, участвующие в формировании налогооблагаемой базы [5]. Такая точка зрения возникла вследствие широкого применения различных схем налоговой оптимизации для избежания избыточных тягот налогообложения [5]. Однако такое понимание не соответствует положениям большей части как зарубежных, так и отечественных фундаментальных исследований в области управленческого учета. С учетной точки зрения и управленческий, и финансовый учет основаны на одном и том же массиве первичных данных, но представляют различную интерпретацию и воплощение в различной итоговой информации [5].

Проанализировав приведенные определения, мы предлагаем следующую формулировку сущности управленческого учета:

*Управленческий учет* – система сбора, оценки, обобщения, представления информации о финансово-хозяйственной деятельности организации в целях управления. Под управлением понимается анализ, контроль, планирование деятельности компании и принятие решений о развитии.

По мнению автора, информация управленческого учета в большей степени, чем данные официальной финансовой отчетности, может служить основой для принятия эффективных управленческих решений. Представляется целесообразным остановиться на принципиальных различиях между управленческим и финансовым учетом при использовании в процессе управления.

Отечественные и зарубежные исследователи детально анализируют различия управленческого и финансового учета по ряду признаков [5].

Различие между финансовым и управленческим учетом было определено Национальной ассоциацией бухгалтеров США (National Association of Accountants – NAA) в 1972 году при разработке Программы для дипломированных управленческих бухгалтеров (The Certified Management Accountant – CMA). Финансовый учет (financial accounting) жестко регламентирован, подчинен стандартным принципам, служит основой для составления внешних отчетов. Управленческий – менее регламентирован, служит базой для составления внутренних отчетов.

В отечественной науке и практике разделение учета на финансовый и управленческий носит дискуссионный характер. Например, В.В. Ковалев считает, что такое разделение искусствен-

ное и бесспорное, что ориентация только на опыт Великобритании и США по меньшей мере недальновидна (например, опыт Германии может оказаться не менее значимым). Кроме того, он считает, что «...понятия «финансовый» и «управленческий» с очевидностью относятся к принципиально различным видам группировки, и потому вряд ли можно сводить в одну. В качестве гротескного примера подобной абсурдной группировки можно привести попытку разделения работников некоторого предприятия на две группы: «толстые» и «лысые» – совершенно очевидно, что подобная попытка и бессмысленна, и нереализуема» [10].

Н. Д. Врублевский проводит разделение по видам учета исходя из целей: у управленческого учета – контроль реального производственного результата, у финансового – жесткий контроль капитала в коммерческом обороте [10].

Разделение финансового и управленческого учета в значительной степени обусловлено различием потребностей внутренних и внешних пользователей. В отечественных условиях эти различия особенно остро проявляются в целях собственника и налоговых органов, направленность которых зачастую противоположна.

Собственник всегда стремится к занижению налогооблагаемой базы, но в отечественных условиях это стремление более выражено, так как налоговая нагрузка на предпринимателя значительно выше, чем в других странах. Кроме того, нельзя проводить прямого сравнения степени налоговой нагрузки по странам без учета рисков предпринимателя. Прибыль предпринимателя должна содержать премию за риск ведения бизнеса в данной стране, иначе происходит отток капиталов из страны либо сокрытие доходов от налогообложения, что и наблюдается в настоящее время.

Максимально регламентированный финансовый учет отражает стремление налоговых органов к завышению налогооблагаемой базы и максимизации бюджетных поступлений, при этом отсутствие адекватности показателей финансовой отчетности для целей управления зачастую не принимается во внимание. Такая политика государства в лице налоговых органов проявляется в завышении нормативных сроков полезного использования основных средств и материальных активов, ограничении отнесения затрат на уменьшение налогооблагаемой прибыли (нормативы отнесения которых на уменьшение финансового результата не отражают объективной экономической реальности).

Таким образом, информация финансового учета (в том числе официальная финансовая отчетность) в нынешних условиях не всегда может служить источником принятия эффективных управленческих решений. Для решения задач по управлению эффективностью

компании предлагается использовать информационную базу управленческого учета.

Цель управленческого учета – информационное обеспечение принятия руководством компании решений по эффективному достижению целей организации.

Формулировку задач управленческого учета целесообразно произвести исходя из содействия в решении основных задач деятельности организации.

Управленческий учет позволяет менеджерам решать следующие задачи в сфере управления торговой компанией:

- выбор или отказ от определенного вида товара для торговли на основе его рентабельности, формирование ассортимента;
- определение продажной цены в пределах допустимого интервала;
- определение точки безубыточности отдельных товаров, центров ответственности;
- оценка эффективности в разрезе сезонов, магазинов, групп товаров, торговых марок;
- продажа / закрытие действующих магазинов;
- приобретение дополнительного оборудования;
- строительство / приобретение новых магазинов;
- смена технологии организации торговли;
- продвижение по службе отдельного менеджера;
- контроль сохранности активов;
- контроль расчетов со сторонними организациями;
- контроль расходов в разрезе магазинов, статей затрат;
- оценка стоимости бизнеса;
- определение оптимального объема заемных средств и оптимального темпа роста бизнеса.

В свете перечисленных задач управления и на основе анализа точек зрения различных исследователей к задачам управленческого учета отнесем следующие:

- адекватное отражение фактов финансово-хозяйственной деятельности компании (в соответствии с учетной политикой, отражающей интересы собственника);
- группировка, обобщение и представление информации в оптимальном для целей управления виде;
- обеспечения принятия оперативных управленческих решений на основе имеющихся учетных данных;
- содействие анализу путей развития предприятия и выбору наиболее эффективных из них, обеспечение принятия стратегических управленческих решений;
- содействие выработке плановых показателей развития;

– содействие оценке и контролю соответствия фактических показателей плановым.

Переход к рассмотрению инструментов управленческого учета, детальное их исследование, а также и возможности применения различных инструментов бухгалтерского управленческого учета при принятии управленческих решений в торговой компании могут быть объектами отдельных исследований.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Система агробизнеса США. //www.refsmarket.com.ua/searchdirekt.
2. Современный агробизнес и его проблемы. // www.otherreferats.allbest.ru.
3. Капранова Л.Д. Экология и агробизнес США: научно-аналитический обзор. Серия «Глобальные проблемы современности». – М.: INION RAN. – 1994. – С. 23 // www.books.google.ru.
4. История и перспективы развития АПК Казахстана.//см.: Современный агробизнес и его проблемы. www.otherreferats.allbest.ru.
5. Бухгалтерский управленческий учет. Вахрушина М.А. – 6-е изд., испр. – М.: Омега – Л. – 2007. – С. 570
6. Правовое регулирование конкуренции и монополии в Российской Федерации. Курс лекций. Писенко К.А., Цинделиани И.А., Бадмаев Б.Г. – М.: Статут. – 2010. – С. 414
7. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. – 8-е изд., доп. – Издательство «Дашков и К». – 2012. – С. 484.
8. Бобович А.П. Риск-менеджмент в организации (научная статья). УО «Беларусский торгово-экономический университет потребкооперации». – г. Гомель, Республика Беларусь.//www.nashaucheba.ru/v36748/bobovith\_a.
9. Развитие малого предпринимательства в аграрном секторе (на материалах Республики Казахстан). Рябцев А.Д.: Дис. кандидата экономических наук: 08.00.05: Новосибирск, – 2004. – С. 141.
10. Сатмурзаев А.А. Калькулирование себестоимости продукции в системе управленческого учета: теория, методология и организация (на примере АПК РК): Дис. доктора экономических наук: 08.00.12: Туркестан, – 2009. – С. 311.

**А.А. Сәтмырзаев**, экономика ғылымдарының докторы, профессор  
«Тұран» университеті» мекемесінің  
Оқу-әдістемелік жұмыс жөніндегі проректоры,  
Алматы қ.

**АӨК-тегі интеграциялық үдеріс жағдайындағы басқарушылық есеп жүйесінің қолданылу ерекшеліктері**

**Түйіндеме.** Берілген мақалада агроөнеркәсіптік кешеніндегі интеграциялық үдерістердің мәселелері, экономиканың аграрлық секторындағы шаруашылық түрлерін дамытуды мемлекеттік және нарықтық реттеудің қолайлы механизмдерін жасаудың әлемдік тәжірибесі қарастырылған. Ауылшаруашылығы мен ауыл инфрақұрылымын дамыта отырып, ауыл шаруашылығына қызмет көрсететін және оның өнімдерін қайта өндіретін, өткізетін өндіріс салаларының арасындағы өзара тиімді айырбасқа ерекше назар аударылған.

Ары қарай, жекеменшіктің барлық түрлерінің толық ақпараттық негізі ретінде бухгалтерлік есеп жүйесінің қолданылуының ерекшеліктерін автор ашып көрсеткен. Дұрыс шешім қабылдаудың негізі бола алғандықтан, АӨК меншіктерін басқару саласында тиімді шешім қабылдау үшін басқарушылық есеп жүргізу ұсынылған.

**Түйін сөздер:** экономиканың аграрлы секторы, агроөнеркәсіптік кешен (АӨК), агробизнес, интеграциялық үрдіс, басқару тиімділігі, баға қалыптастыру, өзіндік құн, тауар түрлері, бухгалтерлік есеп жүйесі, басқарушылық есеп, басқарушылық шешімдерді қабылдау.

**A.A. Satmurzaev**, doctor of Economics, professor, vice-rector for educational and methodical work of university «Turan»,  
Almaty s.

### **Peculiarities of managerial accounting in the development of integration processes in the agricultural sector**

**Abstract.** This article discusses the problems of development of integration processes in the agro-industrial complex (AIC), a global experience to develop optimal mechanisms of state regulation and market development of farms in the agricultural sector. Particular attention is paid to the mutually beneficial exchange between agriculture and industry – the producers of the means of production, serving agriculture and processing of its products, sales of products, developing market infrastructure of the village.

Further, the author reveals the features of the use of the accounting system as the most complete information base of all forms of enterprise ownership. In order to make effective decisions in the field of agribusiness companies proposed to conduct the administrative account, because only the use of its information base can be a source of making adequate decisions.

**Keywords:** The agricultural sector of the economy, agro-industrial complex (AIC), agribusiness, the integration process, management effectiveness, pricing; production cost, product range, accounting system, Management Accounting; management decisions.



**А.С. Асилова**, экономика ғылымдарының кандидаты  
әл Фараби атындағы Қазақ Ұлттық университеті  
Алматы қ.

## **ИННОВАЦИЯЛЫҚ ҚЫЗМЕТТЕГІ БӘСЕКЕГЕ ҚАБІЛЕТТІЛІКТІ АРТТЫРУ ЭКОНОМИКАДАҒЫ НЕГІЗГІ ФАКТОР РЕТІНДЕ**

**Түйіндеме.** Мақалада елдегі инновациялық белсенділікті арттыру және оны дамыту жолдары қарастырылған. Әлемдік экономиканың жаһандануы жағдайында отандық компаниялардың ел ішіндегі және шетелдегі тауарлар мен капитал нарықтарындағы бәсекеге қабілеттілікті жетілдірудің бағыттары, сонымен қатар Қазақстанның индустриялық саясатындағы өндіріс тиімділігін арттыру және елдегі инновациялық белсенділікті арттыру мәселелері анықталған.

**Түйін сөздер:** инновациялық қызмет, индустриалды-инновациялық экономика, мемлекеттің бәсекеге қабілеттілігі, инновациялық белсенділік, инновациялық саясат, индустриялық саясат.

Әлемде инновациялық қызмет бәсекеге қабілетті және экономикалық өсуді қамтамасыз ететін ең маңызды фактор болып саналады. Өнеркәсібі дамыған елдерде инновациялық қызметтердің өсуі үшін ұлттық ғылыми-зерттеу жұмыстарына қолайлы жағдайлар жасалған, сонымен қатар технологияларды дамытуда, ғылыми және ғылыми-техникалық бағдарламаларды іске асыруда мемлекеттік және жеке ғылыми-зерттеу ұйымдары мен компаниялардың ынтымақтастық құрып, өсуіне үлкен мән берілген.

Жаңалық пен ғылымды, технологияны, техниканы өндіріспен тығыз байланыстыру мақсатында елімізде индустриалды-инновациялық даму бағыты көзделген. Қазақстан үлкен мүмкіндіктері бар ел ғана емес, сол мүмкіндіктерді нақты жүзеге асырып отырған алып мемлекетке айналуда. Мемлекеттің бәсекеге қабілеттілігін көрсететін басты көрсеткіш – оның экономикасы болып табылады.

Экономиканың бәсекеге қабілетті болуының басты бағыты – индустриалды-инновациялық экономика құру және шикізаттық емес секторды дамыта отырып, инновациялық үдерістерге бет бұру. Ғылыми экономика құру – ең алдымен Қазақстан ғылымының әлеуетін арттыру. Бұл бағыт бойынша венчурлік қаржыландыру, зияткерлік меншікті қорғау, зерттеулер мен инновацияларды қолдау, сондай-ақ ғылыми әзірлемелерді коммерцияландыру жөніндегі заңнаманы жетілдіру қажет. Ғылымды қаржыландыру

көлемін біртіндеп арттырып, оны дамыған елдердің көрсеткіштеріне жеткізу жөнінде нақты жоспар қажет [1].

Әлемдік экономиканың жаһандануы жағдайында отандық компаниялардың ел ішіндегі және шетелдегі тауарлар мен капитал нарықтарындағы бәсекеге қабілеттілігі өзекті мәселеге айналуда. Қазіргі таңда кез келген елдің экономикасының дамуы, халықтың рухани және материалдық игіліктерінің артуы, ең алдымен, сол елдің ғылымы мен білімінің, өндірістің инновациялық дамуына байланысты. Қазіргі кезеңде кәсіпкерлікті дамытудың әлсіз жақтары оны жетілдірудің нарықтық механизмдерінің инновациялық түрлерін одан ары жақсартуды қажет етіп отыр.

Еліміздегі кәсіпорындардың инновациялық белсенділігі оның бәсекеге қабілеттілігінің стратегиялық маңызды факторларының бірі болып табылады.

Әлемдік нарықта күн өткен сайын бәсекелестік ұлғайып келе жатқаны ақиқат. Алпауыт компаниялар инновациялық саясатты жүргізуде жаңа инновациялық технологияларды зерттеу мен қолдану мәселесін күн тәртібіне қойды. Осы тұрғыдан алғанда елімізде де аталған бағыттарда көптеген жұмыстар атқарылуда. Атап айтатын болсақ, елдің инновациялық-индустриалдық дамуын қалыптастыру және экономиканың нақты, түпкі өнім өндіру секторын өркендету әрі әртараптандыру мақсатында «Қазақстан Республикасының Индустриялық-инновациялық дамуының 2003-2015 жылдарға арналған стратегиясы», «Қазақстан Республикасының Ұлттық инновациялық жүйесінің қалыптасуы мен дамуының 2005-2015 жылдарға арналған бағдарламасы», ел экономикасының инновациялық белсенділігін көтеру мақсатында ҚР «Инновациялық қызметті мемлекеттік қолдау туралы» Заңы қабылданды. Осылардың негізінде отандық инновациялық әзірлемелерді қолдау мен оны өндіріске ендіруге, сонымен бірге Қазақстан Республикасын болашағы зор шетелдік технологияларды трансферттеу алаңы ретінде дамытуға бағытталған инфрақұрылым жүйесін құру үрдісі жүзеге асырылуда.

Таяудағы онжылдықта тұрлаулы да теңдестірілген даму жедел әртараптандыру және ұлттық экономиканың бәсекеге қабілеттілігін арттыру есебінен қамтамасыз етілетін болады. Еңбек өнімділігінің кешенді артуы аса маңызды міндет болып табылады [2].

Басқарудың барлық деңгейінің жұмысына баға беру, жаңа өлшемдер бойынша қаржылай қолдау көрсету және бақылау Үкіметтің басты міндеті болады. Қай жағдайда болмасын бәсекелестік бар ортада ұлттық экономиканың қуатты болуын қамтамасыз ету еліміздің негізгі ұстанымдарының бірі. Нарық талабының бірі кез-келген тұтынушының қажеттілігін қанағаттандыру десек, осы талапқа сай экономика құрылымын жасақтау басты міндет болмақ.

Ал, нарықтың үдемелі сұранысын жедел қанағаттандыру инновациялық әдістерді пайдаланумен ғана жүзеге асатыны мәлім. Сондықтан да, ұлттық экономиканың жедел және тұрақты дамуы еліміздегі инновациялық орта мен инновациялық инфрақұрылымның нәтижелі жұмыс істеуіне тікелей тәуелді деуге толық негіз бар.

«Инновациялық индустрияландыру трендін түзеу және күшейте түсу маңызды. Мен Үкіметке 2016-2019 жылдарға арналған үдемелі индустрияландырудың екінші бесжылдығы жобасы жөнінде бірқатар тапсырмалар бердім. Индустрияландыру басымдықтары санын шектеу керек. Бізге дәстүрлі өндіруші секторлар тиімділігін арттыру маңызды. Бұлар – біздің бәсекедегі табиғи артықшылықтарымыз» деген болатын Елбасы Қазақстан халқына Жолдауында [3].

Инновациялық өзгерістер, ұлттық экономиканың инновациялық бағыттылығын қалыптастыру, еліміздің индустриялық-инновациялық саясатын барынша ұтымды жүзеге асыру, инновациялық орта мен бәсекеге қабілеттіліктің белсенділігін арттыру еліміздегі шешуі бар мәселелері болып табылады.

Инновациялық белсенділікті бағалауда маңызды база ретінде инновациялық әлеуеттің элементтері болуы мүмкін. Ол элементтерге инновациялық-бағытталған бөлімшелердің болуы, мамандар құрамы, қаржылық ресурстар, материалды-техникалық қамтамасыз ету, интеллектуальды меншік, ұйымдастырушылық-басқарушылық көрсеткіштерді жатқызуға болады.

Кәсіпорындардың инновацияны белсенді қолдануы олардың тиімділігі мен бәсекеге қабілеттілігінің жоғарылауын қамтамасыз етеді, жаңа нарықтарды игеруге, жаңа жұмыс орындарын ашуға көмектеседі, ал ол өз кезегінде өңірдің экономикалық дамуын, өмір сапасының жоғарылауын, салық базасының өсімін анықтайды.

Инновациялық саясаттың басты мақсаты – отандық өнімдердің бәсекеге қабілетті болуын қамтамасыз ету, осы арқылы еліміздің әлеукаатын көтеру және қоғамның экономикалық дамуы мен қауіпсіздігін қамтамасыз ету. Сондықтан да жаһандық үдеріс туғызған инновациялық қызмет кез келген мемлекеттің даму тарихында ерекше орынға ие. Еліміздегі ішкі және сыртқы геосаяси және экономикалық жағдайдың тұрақтануы мен инновациялық қызметтің, ғылыми-техникалық саясаттың даму қарқыны да өзгеруде. Осы орайда жоғарыда айтылған Қазақстан Республикасының «Инновациялық қызмет туралы» қабылданған заңының саяси-әлеуметтік маңызы өте зор, себебі әрбір елдің экономикасы мен интеллектуалдық әлеуеті жоғары деңгейде көрінуінде ғылым мен техника басты өзек болуы тиіс. Еліміздің

басты бағыттарындағы негізгі ядро болып отырған инновациялық қызметті қабылдау мен оны енгізу – бүгінгі тәуелсіз Қазақстанның кезек күттірмейтін өзекті мәселелерінің бірі [4].

Инновациялық қызмет – жаңа идеяларды, ғылыми білімдерді, технологиялар мен өнім түрлерін жасауға және өндірістің түрлі салалары мен қоғамды басқару саласына енгізуге бағытталған қызмет, оның нәтижелері экономикалық өсу және бәсекеге қабілеттілік үшін пайдаланылады.

Мемлекеттік инновациялық қызметтің стратегиялық мақсатының өзі өндірістің барлық саласында жаңа ғылыми жетістіктердің енгізілуі болып табылады. Оның жетістіктері экономикалық өркендеу мен бәсекеге қабілеттілікке пайдаланылады. Инновациялық қызметті жетілдірудің ең оңтайлы тәсілі – ғылым мен техника, өндіріс бірлестігінің ұштастырылуында.

Кәсіпорындардың инновациялық қызметті жүзеге асыруының төмен қабілеттілігі көбінесе ел экономикасының инновацияларды қабылдаудың төмен деңгейімен анықталады. Қазіргі уақытта сұраныс заманауи технологияларды қолдануға бағытталмаған. Барлық посткеңестік инновациялық жүйелердің ерекшелігі шағын инновациялық бизнестің әлсіз дамуы, ірі ғылыми сыйымды корпорациялардың аз көлемінде зерттеулер мен қайта жасауларда мемлекеттік сектордың жоғары үлесінің болуы болып табылады. Нәтижесінде ғылыми-техникалық шешімдердің жинақталған әлеуеті сұранысқа ие емес, ғылыми институттар мен ғалымдар қосымша табыс алуда мүмкіндіктері шектелген және тек мемлекеттік қаржыландыруға сүйенеді.

Қазақстандық кәсіпорындардағы инновациялық белсенділікті арттырудағы олардың артықшылықтары деп келесілерді атап өтуге болады:

- республикада мол табиғи ресурстардың болуы;
- университеттер, академиялық институттар мен басқа да ғылыми мекемелердің дамыған желісі;
- инновация саласындағы белсенді мемлекеттік қолдау саясаты;
- шикізат ресурстарына қолы жетімсіз бизнес-элитаның күшеюі.

Ал кемшіліктері ретінде:

- әлсіз инновациялық тәуекел-менеджменттегі, маркетингтегі жоғары тәуекел деңгейі;
- инновациялық қызметпен айналысатын мамандардың төмен үлес салмағы;
- шағын венчурлық бизнестің дамымағандығы;
- отандық өндірушілердің төмен инновациялық қабылдағыштығы;

– отандық ғылыми жасаулардың төмен бәсекеге қабілеттілігі мен шетелдік ескі технологиялар мен жабдықтарды сатып алуы.

– шектеулі қаржылық және материалдық мүмкіндіктер.

Инновациялық белсенділікті арттырудағы мүмкіндіктер:

– өңдеуші сала кәсіпорындарының жоғары ғылыми сыйымдылықпен дамуы;

– университеттер айналасында «инновациялық белдеулерді» қалыптастыру;

– жергілікті кәсіпкерлердің іскерлік белсенділігін ынталандыру;

– жоғары технологиялық салаларға қаржылық және менеджерлік ресурстардың ағымы мен қызығушылығының жоғарылауы.

Инновациялық белсенділікті арттыруға кедергі келтіретін қауіптер:

– кәсіпорынның сапалы инновациялық дамуының «тоқтауы»;

– инновациялық үдерісті тиімсіз ұйымдастыру;

– жаңа идеялардың, технологиялардың шетелге «кетуі» және қазақстандық ғалымдардың шетел мемлекеттері үшін интеллектуалды донорларға айналуы;

– жаһандану жағдайында ел экономикасы салаларының бәсекеге қабілеттілік мәселелерінің тереңдеуі.

Бүкіл әлемде инновациялық даму кәсіпорындардың бәсекеге қабілеттілікті тұрақты түрде ұстап тұру мен жоғарылату қажеттілігімен байланысты. Сонымен бірге инновацияларды қолдану кәсіпорындарға нарықта тиімді бәсекеге түсуге, жаңа тұтынушыларды тартуға, қаржылық нәтижелерді жақсартуға мүмкіндік береді. Кәсіпорынның бәсекеге қабілеттілік деңгейі едәуір көлемде кәсіпорынның технологиялық деңгейіне тәуелді.

Елімізде жүргізіліп отырған инновациялық саясатта тең бәсекелестік жағдайларды және салауатты бәсекелестік ортаны қалыптастыруды қамтамасыз ету, сондай-ақ индустриалды саясаттың бәсекелестік артықшылықтарды қалыптастыруға бағытталуы қағидалары жүзеге асырылады.

Қазақстан Республикасының мемлекеттік инновациялық саясатның ең басты қағидалары ғылыми және ғылыми-техникалық шығармашылық еркіндігі, интеллектуалдық меншікті құқықтық қорғау; ғылыми, ғылыми-техникалық іс-әрекет пен білім берудің интеграциясы, ғылым мен техника салаларындағы бәсекені қолдау, ресурстарды ғылыми дамудың басты бағыттарына шоғырландыру; ғылыми, ғылыми-техникалық және инновациялық іс-әрекеттегі іскерлік белсенділікті ынталандыру, халықаралық қызметтесуді дамыту болып табылады.

Салалық инновациялық бағдарламалар мемлекеттік әлеуметтік-экономикалық, инновациялық, өнеркәсіптік, аграрлық және

ғылыми-техникалық саясаттың басымдықтарын негізге ала отырып қалыптастырылады және экономика салаларының дамуын теңдестіруге, бәсекелестікке қабілетті өндірістер құруға бағытталуға тиіс.

Қазақстанның алдында әлемнің бәсекеге барынша қабілетті 30 елінің санына кірудің маңызды міндеті тұр. Осы міндетті іске асырудың табысы отандық кәсіпорындардың бәсекеге қабілетін арттыруға, экспорттық әлеуетін толық ашуға және елдің географиялық орналасуын барынша тиімді пайдалануға тікелей байланысты.

Қазақстанда қазақстандық мамандар күтілетін нәтижеге 1-2 жыл жұмсалады деп шамалаған болатын. Алайда, яғни аталған көрсеткіштерге жету үшін инновациялық жобаларды тиімді құралы ретінде венчурлық қаржыландыру, айырбастауды ала отырып, АҚШ және Еуропа тәжірибесі ретінде болжамдарға сүйене отырып, бірқатар талаптарды орындау міндеттелді, атап айтсақ:

- инновацияларды генерациялау және таратуға қабілетті озық технологияларды қолдана отырып, қоршаған ортаны қорғау;

- өндіріс пен нарықтық инновациялар арқылы белсенді бәсекелестік ортаны қалыптастыру;

- венчурлық инвестициялардың қауіпсіздігі мен табыстылығына кепілдік беру үшін қолайлы заңнамалық және салықтық жағдайларды орындау.

Кәсіпорындағы инновацияның дамуына түрткі болатын себеп кәсіпкерлік қызметтің шығындарын төмендету ынтасы және нарықтық бәсекенің қатты жағдайында пайданың көлемін ұлғайту болып табылады. Егер бәсекелестер өндіріс шығындарын төмендету және ұсынылатын өнім мен қызметтердің төмен бағасының негізінде нарықтағы өтімділік табысына жету жолдарын тапқан болса, ескірген технология мен техниканы қолдану үдерісінде шығындар орташадан жоғары деңгейде қалыптасады және кәсіпкерлік шығынды болуы мүмкін.

Осыдан әрбір кәсіпорында бәсекелік басымдылықты жасау қажеттігі пайда болады, бұны жүзеге асыру үшін инновацияларды қолдану керек. Сонымен бірге, неғұрлым инновациялық үдеріс тез жүрсе, соғұрлым табысты қызметтің болуы ықтимал. Өнімді жаңарту және оны дер кезінде нарыққа шығару қосымша пайда алу ықтималдығын жоғарлатады, бұл ғылыми-техникалық рента деп аталады.

Кәсіпорынның қызметі табысты болу үшін бизнес-жоспарды өңдеген кезде, өндірілетін өнімнің өмірлік циклдың қандай кезеңінде болуын ескеру керек, бәсекелестердің әрекетін қадағалап, инновацияларды жүзеге асыру және жаңа өнімдердің жетілген модельдерінің сату көлемін келешекте ұлғайта беруді қамтамасыз ету.

Дүниежүзілік экономикалық форуммен жарияланған 2011-2012 жылдардағы бәсекеге қабілеттілігі туралы Ғаламдық есеп бойынша Қазақстан 72-орында болған. Бұл ретте мемлекеттің экономикасы озық мемлекеттердегідей шапшаң өсуі мүмкін, бірақ осы сәтте инновациялар экономикамыздың ең әлсіз түйіні болып табылады.

Экспорттың шикізаттық бағыты Қазақстанның экономикалық мүдделеріне үйлеспейді. Бұл ұлттық экономиканың сыртқы факторлардан тәуелділіктің жоғары дәрежесін алдын ала анықтайды, атап айтқанда – дүниежүзілік шикізат, әсіресе көмірсутегі нарықтарының конъюнктурасы динамикасынан құрылған.

Мемлекеттегі ең маңызды мәселелердің бірі экономикалық өсудің экспорттық-шикізаттық үлгіден инновациялық үлгіге көшудің қажеттілігі, ал бұл жағдайды өзгерту адекваттық шараларды жедел түрде қабылдауды талап етеді. Мәселені шешу инновацияға бағдарланған экономикалық жүйелерді қалыптастыру шеңберінде ғана мүмкін.

Қазақстан Республикасының индустриалды-инновациялық дамуының 2003-2015 жылдарға арналған мемлекеттік бағдарламасының мақсаты – ғылыми-техникалық әлеуетті дамыту, тиімді орналастыру және пайдалану, оның құрылымын қалыптастыру, ғылым мен техниканың елдің экономикасын дамытудағы, маңызды әлеуметтік мәселелерді іске асырудағы, материалдық өндіріс саласындағы прогрессивті құрылымдық өзгерістерді қамтамасыз етудегі, оның тиімділігі мен бәсекелестік қабілетін арттырудағы, елдің қорғаныс қабілеті мен тұлғаның, қоғамның және мемлекеттің қауіпсіздігін нығайтудағы үлесін арттыру [5].

Инновациялық даму жолын таңдау себептерінің негізгілері: әлемдегі өнеркәсіптің технологиялық жолмен қарқынды дамуы, әлемді жаһандану үдерісінің орын алуы, еліміздің ДСҰ-на кіру мақсатына байланысты өнеркәсіпті бәсекелестікке дайындау қажеттілігі және бәсекеге қабілетті отыз елдің қатарына қосылудағы мақсатқа жету болып отыр.

Қазіргі уақытта елімізде Қазақстан Республикасының 2015-2019 жылдарға арналған индустриалды-инновациялық дамуының тұжырымдамасы жасалды. Қазақстанның әлемдік дамыған отыз елдің қатарына енуі инновациялық идеяларға сүйене отырып жоспарланған.

Индустриялық саясаттың инновациялық сегменті басым секторлардағы өндіріс тиімділігін арттыру және елдегі инновациялық белсенділікті арттыру жөніндегі шаралар кешенінен тұратын болады және еңбек өнімділігін арттыруды ынталандыру, технологиялар трансферті, технологиялық және басқару құзырет-

терін арттыру, неғұрлым перспективалық инновациялық идеялар мен жобаларды іздену және қолдау, енгізу және ілгерілету арқылы іске асырылатын болады [6].

Бұл ретте, инновациялық жобаларды сараптау жүйесі жетілдіріледі, рәсімдер тиімділігі мен ашықтығын қамтамасыз ету және инновациялық инфрақұрылымды дамыту бойынша жұмыс жалғастырылады. Тәуекелді қаржыландыруды дамыту, техникалық реттеу мен стандарттардың тиімді жүйесін құру мәселесі пысықталады.

Инновациялық үрдістерді талдамалық және ақпараттық қамтамасыз ету, халықаралық тәжірибені зерделеу және ең үздік әлемдік практикаларды енгізу бойынша жұмыс жалғастырылады;

1) интернационалдандыру.

Индустриялық дамыту үшін шетелдік инвестицияларды тарту, жергілікті компаниялардың экспорттық әлеуетін кеңейту және олардың ғаламдық салалық тізбектерге интеграциялау бойынша тоғыстырылған және белсенді іс-қимылдар қажет. Қазақстанның халықаралық индустриялық мамандануының түйінді салалары айқындалуы тиіс. АЭА-ны нарыққа бағдарланған секторларды дамытумен өнімнің экспортын ұлғайту құралы ретінде пайдалану қажет. Қазақстандық компаниялардың макроөңір деңгейіне шығуын ынталандыру қажет. Бұл экспортты қолдаудың жалпы ұлттық жүйесінің даму басымдықтары мен негізгі тетіктерін айқындайтын мемлекеттік экспорттық саясатты қалыптастыруды талап етеді;

2) кәсіпкерлік пен шағын және орта бизнес.

Өнеркәсіптегі бәсекеге қабілетті шағын және орта бизнес, сондай-ақ жоғары кәсіпкерлік белсенділік индустрияландыру табысының маңызды факторы болып табылады. Өнеркәсіпте шағын және орта бизнесті дамыту үшін қосымша күш-жігер жұмсау қажет. Шағын және орта бизнесті дамытудың қаржы ресурстарына қол жетімділікті қамтамасыз етуге және мемлекеттік сатып алу мен ұлттық компаниялардың сатып алу әлеуетін дамытуға бағытталған жаңа және қолданыстағы шараларын кеңейту өндірістік шағын және орта бизнесті дамыту құралы ретінде қолданылуы тиіс. Ұлттық компаниялар, егер бұл шағын және орта бизнеске теріс әсер ететін болса, бәсекелестік нарықтарға араласуды ақылға қонымды шектеу саясатын ұстануы тиіс, ал олардың даму стратегиялары мемлекеттің мүдделеріне сәйкес келуі тиіс;

3) салалық реттеу.

Жедел индустриялық дамыту үшін әлемдік деңгейдегі салалық реттеуді қамтамасыз ету қажет. Ішкі және халықаралық нормалармен және келісімдермен жол берілген шектерде жүйе



қазақстандық өнім өндірушілерді тұтынушылармен түйістіруі тиіс. Қабылданатын қолдау шаралары тарифтік емес реттеу жүйесін, оның ішінде өндірілетін өнімді өткізуді қамтамасыз етуге бағытталған сапа және жергілікті қамту, сондай-ақ оны жөнсіз бәсекелестіктен қорғау инфрақұрылымын қамтуы тиіс. Реттеуді дамыту ЭЫДҰ қабылдаған тиімділік өлшемдеріне және бизнестің реттеу сапасын және стандарттар мен регламенттердің сақталуына байланысты шығындарды тұрақты бағалау жүйесіне сүйенуі қажет. Индустриялық дамытудың келесі бесжылдығы шеңберінде салалық реттеуді реформалау үшін индустриялық дамытудың барлық түйінді салаларында (оның ішінде жер қойнауын пайдалану, құрылыс, экспорт және басқалары) реттеу тиімділігін арттырудың жол карталары әзірленіп және іске асырылатын болады. Өнеркәсіпте бизнес жүргізу үшін жағдайлар сапасын жыл сайын бағалауға мүмкіндік беретін «Іскерлік климат» рейтингісі іске қосылады.

Ұлттық басқарушы холдингтер мен ұлттық холдингтер саясатты іске асыруға қатысушылар болады. Ұлттық басқарушы холдингтер мен ұлттық холдингтер стратегиялары мына бағыттарды қоса алғанда, саясаттың негізгі қағидаларын есепке алу мақсатында қайта қаралатын болады:

- әлемдік нарықта бәсекеге қабілетті компаниялар құру;
- индустриялық дамыту үшін бәсекеге қабілетті инфрақұрылымды қамтамасыз ету;
- технологиялық дамыту мен инновацияларды ынталандыру;
- адами капиталды дамыту, өнім берушілердің жүйесін дамыту, қызметтің заманауи стандарттарын енгізу мәселелерін шешуді қоса алғанда, бизнестің әлеуметтік жауапкершілігінің заманауи стратегиясын іске асыру;
- жаңа перспективалық, бірақ жеке сектор үшін тартымды емес бағыттарды дамытуды ынталандыру.

Жаһандану үрдістерін ескере отырып, салалық ерекшелік қалыптастыру мен кластерлердің жаһандық деңгейде бәсекеге қабілеттілігін құру маңыздылығы дамыған және дамушы елдерді салалық басымдықтарды таңдауға одан сайын итермелейді. Бұл жағдайда қолдаудың жалпы жүйелік шаралары бәсекелестікті ынталандыру, қаржылық ресурстарға қол жетімділікті арттыру, технологиялық даму мен инновациялық белсенділікті қолдау сияқты салаларда өнеркәсіпті жалпы қолдауға бағытталған. Индустриялық даму шеңберінде Қазақстан Республикасында басым секторларды дамыту мен барлық өнеркәсіп үшін қызмет жағдайларын жақсарту арасындағы теңгерімділікті қамтамасыз ету қажет.

Қазіргі таңдағы әлеуметтік-экономикалық дамудағы және шетелдік инвестициялар тартудағы табыстарға табиғи ресурстармен қамтамасыз ету, қолайлы макроэкономикалық орта мен саяси тұрақтылық сияқты негізгі бәсекеге қабілеттілік факторларының арқасында қол жеткізді.

Қазақстан Республикасының 2020 жылға дейін индустриялық дамудағы мақсаты өнеркәсіпті әртараптандыру мен бәсекеге қабілеттілігі арттыру үшін ынталандырулар мен жағдай жасау болып табылады.

## ҚОЛДАНЫЛҒАН ӘДЕБИЕТТЕР ТІЗІМІ

1. Қазақстан Республикасының Президенті Н.Ә. Назарбаевтың Қазақстан халқына Жолдауы. «Нұрлы жол – болашаққа бастар жол». Астана. – 11 қараша 2014 жыл.

2. Қазақстан Республикасының Президенті Н.Ә. Назарбаевтың Қазақстан халқына Жолдауы. «Жаңа онжылдық – Жаңа экономикалық өрлеу – Қазақстанның жаңа мүмкіндіктері». Астана. – 2010.

3. Қазақстан Республикасының Президенті Н.Ә. Назарбаевтың Қазақстан халқына Жолдауы «Қазақстан жолы – 2050: Бір мақсат, бір мүдде, бір болашақ». Астана. – 17 қаңтар 2014 жыл.

4. Индустриалды-инновациялық қызметті мемлекеттік қолдау туралы, Қазақстан Республикасының Заңы. Астана. – 9 қаңтар 2012 жыл. – № 534-IV

5. «Қазақстан Республикасының 2003-2015 жылдарда индустриалды-инновациялық даму стратегиясы туралы» ҚР Президентінің Жарлығы. Астана. – 17 мамыр 2003 жыл. – № 1096.

6. Қазақстан Республикасын индустриалды-инновациялық дамытудың 2015-2019 жылдарға арналған мемлекеттік бағдарламасы. Астана. – 31 желтоқсан 2013 жыл. – № 1497.

**А.С. Асилова**, кандидат экономических наук  
г. Алматы

### **Повышения конкурентоспособности в качестве основного фактора в инновационной деятельности в экономике**

**Аннотация.** В статье рассматриваются пути развития и повышения инновационной активности страны. Обсуждаются методы совершенствования конкурентоспособности отечественных компаний на рынках товаров и капитала внутри страны и за рубежом в условиях глобализации мировой экономики, а также рассматриваются вопросы повышения эффективности производства и инновационной активности страны в индустриальной политике Казахстана.

**Ключевые слова:** инновационная деятельность, индустриально-инновационная экономика, конкурентоспособность государства, инновационная активность, инновационная политика, индустриальная политика.

**A.S. Assilova**, Candidate of Economic Sciences  
Almaty s.

### **Competitiveness as a major factor in innovation activity of economy**

**Abstract.** The article discusses the ways of development and increase of innovative activity of the country. Discusses methods of improving the competitiveness of domestic companies in the markets of goods and capital within the country and abroad in the condition of globalization of the world economy, and discusses issues of increasing the efficiency of production and innovative activity of the country in the industrial policy of Kazakhstan.

**Keywords:** innovation, industrial innovation economy , the competitiveness, innovation activity, innovation policy, industrial policy.

## **Информация о членах редакционного совета**

**Узан Искаков** (Казахстан) – заслуженный деятель РК, член Евразийской ассоциации оценки качества образования, доктор экономических наук, профессор

**Сатмурзаев Асан** (Казахстан) – доктор экономических наук, профессор

**Жанар Аубакирова** (Казахстан) – доктор экономических наук, профессор

**Валентина Бондаренко** (Россия) – к.э.н., ведущий научный сотрудник Института экономики РАН, академик РАЕН и МАЕБ, директор Международного фонда Н.Д. Кондратьева

**Петя Колева** (Франция) – доктор PhD

**Айгуль Садвакасова** (Казахстан) – доктор экономических наук, профессор, президент Высшей школы бизнеса «ЕврАзия»

**Ерканат Темирханов** (Казахстан) – доктор экономических наук, профессор

**Жангельды Шимшиков** (Казахстан) – кандидат экономических наук, профессор, директор Центра социально-экономических исследований – филиала РГКП «Институт Экономики» КН МОН РК

**Раушан Азбергенова** (Казахстан) – кандидат экономических наук, доцент

**Салима Барышева** (Казахстан) – кандидат экономических наук, доцент

## **Требования к содержанию и оформлению статей**

Предлагаемые к публикации статьи должны отражать научную новизну, практическую ценность исследуемой проблемы, содержать глубокий экономический анализ, заканчиваться аргументированными выводами, предложениями авторов. Необходимо соблюдать единообразие терминов, обозначений, условных сокращений и символов, избегать повторений.

Статьи принимаются на казахском, русском и английском языках в электронном виде. Электронный формат: Word, MS, Excel, шрифт Times New Roman, кегль 12, интервал 1. Статья не должна превышать 10-12 страниц текста. Статья должна содержать аннотации на русском, казахском и английском языках (не более 10 строк), включая перевод фамилии автора, его степени и должности, а также заголовка статьи. Также нужно указать ключевые слова или фразы (до 10 слов или фраз). Количество слов в ключевой фразе не должно быть больше трех. В начале статьи слева необходимо указать индекс УДК.

Литература приводится в порядке цитирования в конце статьи.

Ссылки на литературу указываются в квадратных скобках. Последовательность предоставления материала:

- индекс УДК;
- фамилии и инициалы автора (авторов) на русском, казахском и английском языках;
- название статьи на русском, казахском и английском языках;
- ученая степень, ученое звание, должность, место работы, контактные телефоны, адрес электронной почты на русском, казахском и английском языках;
- аннотация на русском, казахском и английском языках;
- ключевые слова;
- текст статьи (графики, таблицы и т.д.);
- список литературы.

Статьи не должны быть перегружены рисунками и графиками. Поступившие статьи обязательно рассматриваются редакционным советом журнала и при несоответствии требованиям к содержанию и оформлению к публикации не принимаются. Редакция оставляет за собой право сокращать статьи и вносить поправки. Публикация осуществляется на платной основе.