



Қазақстан Республикасы Статистика агенттігі

ЭКОНОМИКА И СТАТИСТИКА



Методология в статистике

Нефтяные доходы и основные параметры
фискальной политики в Республике
Казахстан в 2001-2010гг.

Доходы домохозяйств с детьми: позитивные
тенденции и парадоксы социальных
трансфертов

Международный опыт и международные
стандарты

ЭКОНОМИКА И СТАТИСТИКА №3 2011



№3 2011

АГЕНТСТВО РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН ПО СТАТИСТИКЕ

**ЭКОНОМИКА
И СТАТИСТИКА**

№3 2011

АСТАНА 2011

Ежеквартальный научно-информационный журнал

Издается со второго квартала 1999г.

Учредитель:

Агентство Республики Казахстан по статистике

Главный редактор

А.А. Смаилов

Заместитель главного редактора

Н.С. Айдапкелов

Научный редактор

Ю.К. Шокаманов

Редакционная коллегия:

З.М. Султанова

Б.З. Ибрагимова

Редакционный совет:

Р.А. Алшанов

С.Б. Байзаков

К.Е. Джанбурчин

Н.К. Нурланова

С.С. Сатубалдин

Г. К. Султанбекова

М.С. Утебаев

Компьютерная верстка

ТОО «Казстатинформ»,

тел.: 8 (727) 2337033, 2334282

Адрес:

Республика Казахстан, г.Астана,
Левый берег, Дом Министерств, ул.
Орынбор, 8, дом 2, подъезд 4

Телефоны: 8 (7172) 749295

Факс: 8 (7172) 749509

E-mail: statistika@stat.rz

Интернет-ресурс: <http://www.stat.gov.kz>

Позиция Редакционной коллегии и Агентства Республики Казахстан по статистике необязательно совпадает с мнением авторов.

Перепечатка материалов только по согласованию с редакцией.

Журнал зарегистрирован в Министерстве культуры, информации и общественного согласия Республики Казахстан 14 марта 1999г. № 606-ж
Международный центр ISSN в Париже зарегистрировал журнал «Экономика и статистика» под регистрационным номером ISSN 1608-2192

Объем 13,07 УПЛ

Тираж 300 экз.

© Агентство Республики Казахстан по статистике

Содержание

Демографические тенденции в Республике Казахстан

Расселение населения страны по городской и сельской местностям. Т. Жумасултанов.....	4
Миграция населения Республики Казахстан. А. Сагынбаева.....	12

Методология в статистике

Методология построения счетов накопления Системы национальных счетов. С. Жунусова.....	16
Об изменении цен на промышленную продукцию в Республике Казахстан. Д. Оспанова.....	24
Ауыл шаруашылығында статистикалық байқауларды жүргізу әдістері. Қазіргі ахуалы мен болашағы. Д. Сариев.....	30
О мульти-индикаторном кластерном обследовании 4 раунда (МИКО-4) в Казахстане. Г. Куканова, Н. Алкуатова.....	36
Метаданные как современный атрибут официальной статистики. З. Султанова.....	42
К вопросу о роли эколого-экономического учета в развитии системы государственной статистики в Республике Казахстан. Е. Нурашева.....	47

Экономико-статистический анализ

Нефтяные доходы и основные параметры фискальной политики в Республике Казахстан в 2001-2010гг. Ж. Джаркинбаев.....	51
Индикаторы потенциального социально-экономического эффекта, связанного с неравенством в доходах населения. А. Авров.....	58
Доходы домохозяйств с детьми: позитивные тенденции и парадоксы социальных трансфертов. Т. Притворова, Ж. Кайдарова.....	63
Статистическое измерение факторов роста производительности труда промышленных предприятий. Г. Аубакирова.....	69

Государственное регулирование

Апрельские тезисы для любого времени года. Х. Кусаинов	75
О некоторых аспектах организации, проведения мониторинга и оценки Государственной программы по форсированному индустриально-инновационному развитию Республики Казахстан на 2010-2014гг. Б. Беков	80
Вопросы развития казахстанского содержания. Б. Туребекова	85
Мероприятия по защите сельхозтоваропроизводителей в условиях Таможенного союза. А. Гиззатова	92

Международный опыт и международные стандарты

Опыт использования российскими коммерческими банками паевых инвестиционных фондов. Л. Харченко	97
Шағын және орта бизнеске Халықаралық қаржылық есеп стандарттарын енгізудің шетелдік тәжірибесі. И. Омарова	100

Международное сотрудничество

Международное статистическое сотрудничество Агентства Республики Казахстан по статистике в первом полугодии 2011г.....	111
--	-----

Расселение населения страны по городской и сельской местностям

Т. Жумасултанов

Центрально-Азиатский университет

По состоянию на 1 января 2011 года в 87 городах Республики Казахстан (включая г.Байконур), из которых 2 города республиканского, 39 - областного и 45 районного значений, а также в 35 поселках, имеющих статус населенных пунктов с городским населением, проживали 8961,4 тыс. человек (54,5% от всех жителей страны), в остальных 6982* населенных пунктах, именуемых аулами и селами, - 7480,6 тыс. человек (45,5%). В 1991 году соотношение между городским и сельским населением, согласно действовавшему до 2006 года административно-территориальному устройству республики, составляло 57,3% и 42,7%, в 2001 году - 56,3% и 43,7%, в 2006 году - 57,1% и 42,9%.

При этом, однако, необходимо руководствоваться внесенными 4 ноября 2006 года изменениями в принятый от 8 декабря 1993 года Закон РК «Об административно-территориальном устройстве Республики Казахстан», согласно которым 163 населенных пункта, называвшихся до этого периода «поселками городского типа», общей численностью населения свыше 900 тыс. человек, были переведены в статус сельских населенных пунктов. Данное обстоятельство вносит существенные изменения в соотношения и сопоставимую абсолютную численность городского и сельского населения в стране и в прошлых периодах ее истории.

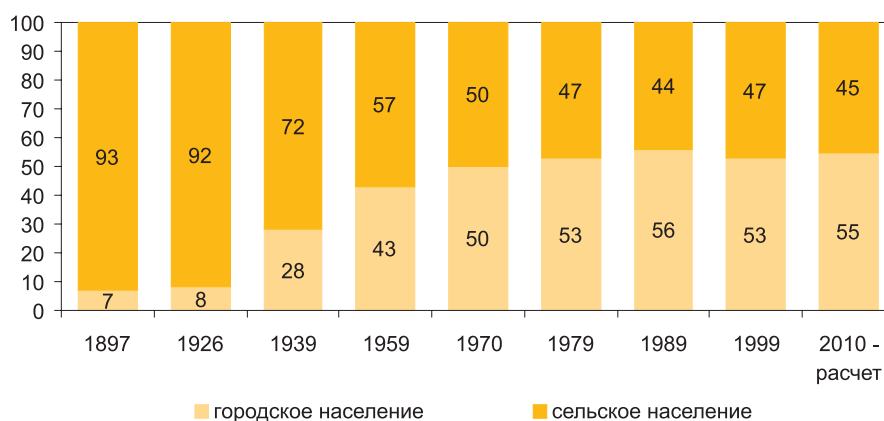
С учетом пересчетов численности жителей населенных пунктов, согласно с их статусом, установленным с конца 2006 года изменениями в административно-территориальном устройстве страны, можно предположить, что на начало 1991 года доля городского населения составила 54,8%, сельского - 45,2%, т.е. их соотношения и абсолютные численности за прошедшие два десятилетия по сравнению с нынешними почти не изменились. Серьезные их изменения произошли за последнее десятилетие (2001-2010гг.).

Сопоставительные пересчеты данных, сложившихся в период на начало 2001 и 2006гг., показывают, что удельный вес городского населения в

Изменения соотношений между сельским и городским населением Казахстана с 1897 по 2010гг.

(по данным всеобщих переписей населения)

в процентах



стране 10 лет тому назад составлял 50,3% (7483 тыс. человек), сельского - 49,7% (7382 тыс. человек), а в начале 2006 года - соответственно 51,2% (7790 тысяч) и 48,8% (7429 тысяч). Исходя из этого констатируем, что, при общем увеличении численности всего населения в стране за последнее десятилетие (2001-2010гг.) на 1576 тыс. человек (на 10,6%), число городских жителей возросло на 1478 тыс. человек, или на 19,8%, сельских - только на 98 тыс. человек (на 1,3%), а за последнее

десятилетие (2006-2010гг.), при росте общей численности населения страны на 1223 тыс. человек (на 8%), число жителей ее городов и других городских поселений увеличилось на 1171 тысячу (на 15%), сельских населенных пунктов - на 52 тыс. человек (на 0,7%).

Таким образом, в стране за годы последнего десятилетия почти повсеместно происходило сосредоточение значительной части ее населения в городах различных уровней, большая часть которого приходилась на прибывающих в города на постоянное жительство из сельских населенных пунктов

* Уточненные данные на 1 января 2011г.

республики. В крупных и некоторых средних городах также обосновалась значительная часть иммигрантов - оралманов из ближнего и дальнего зарубежья. При этом данный процесс происходит также на фоне продолжающегося за последние годы выравнивания уровней естественного прироста городского и сельского

населения. Так, коэффициенты естественного прироста (разница между родившимися и умершими) в 2008г. составили: по городскому населению страны 12,9‰, по сельскому - 13,0‰, в 2009 году - 13,2‰ и 13,5‰, в 2010 году - 13,3‰ и 13,7‰ соответственно.

Таблица 1

Динамика изменений численности городского и сельского населения Республики Казахстан в 1991-2010 годах

Регионы, области, города	Городское население					Сельское население				
	на 1 января 2011г.		на 1 января 2011г. в процентах к 1 января:			на 1 января 2011г.		на 1 января 2011г. в процентах к 1 января:		
	тыс. человек	в % ко всему населению	1991г. ¹⁾	2001г. ²⁾	2006г. ²⁾	тыс. человек	в % ко всему населению	1991г. ¹⁾	2001г. ²⁾	2006г. ²⁾
<i>Западный Казахстан</i>	1 297,9	53,1	105,0	130,6	124,2	1 144,1	46,9	126,1	109,9	104,2
Актюбинская	478,2	61,5	116,9	138,4	133,9	299,3	38,5	90,7	92,2	90,8
Атырауская	253,8	47,7	99,1	122,8	117,9	278,2	52,3	162,6	117,4	108,2
Западно-Казахстанская	290,0	47,7	106,2	119,5	109,7	318,3	52,3	86,1	88,7	92,3
Мангистауская	275,9	52,6	92,6	138,6	132,2	248,3	47,4	6,9раза	206,7	149,8
<i>Северный Казахстан</i>	2 233,4	61,2	93,2	116,9	114,4	1 414,0	38,8	68,4	81,2	85,5
Акмолинская	342,4	46,7	67,4	105,0	105,9	390,8	53,3	69,6	86,8	92,3
Костанайская	443,3	50,3	68,8	102,9	110,0	438,3	49,7	73,6	82,9	87,6
Павлодарская	511,8	68,6	82,9	107,7	108,1	234,4	31,4	70,9	78,9	86,9
Северо-Казахстанская	238,8	40,5	71,6	100,5	117,6	350,5	59,5	60,6	75,4	76,2
г.Астана	697,1	100,0	237,3	158,4	126,7	-	-	-	-	-
<i>Центральный Казахстан</i>										
Карагандинская	1 055,9	78,1	75,1	104,2	104,1	296,4	21,9	97,0	84,4	92,6
<i>Восточный Казахстан</i>										
Восточно-Казахстанская	808,3	57,8	77,1	103,9	107,3	589,8	42,2	81,3	81,8	87,0
<i>Южный Казахстан</i>	3 565,9	46,9	108,7	127,9	117,9	4 036,3	53,1	135,1	114,4	109,7
Алматинская	437,4	23,3	79,6	125,2	119,6	1 436,0	76,7	129,8	119,2	116,0
Жамбылская	411,3	39,3	81,6	101,2	99,3	635,2	60,7	117,6	110,4	108,2
Кызылординская	295,4	42,2	83,5	137,9	135,0	405,2	57,8	174,4	105,1	101,5
Южно-Казахстанская	1 007,8	39,2	133,4	146,4	129,5	1 559,9	60,8	140,7	114,4	107,2
г.Алматы	1 414,0	100,0	126,4	125,3	113,3	-	-	-	-	-
По республике	8 961,4	54,5	95,7	119,8	115,0	7 480,6	45,5	107,0	101,3	100,7

¹⁾ По фактическому административно-территориальному делению страны в тот период.

²⁾ По пересчитанным данным к современному состоянию административно-территориального деления страны.

Как показывают данные приведенной таблицы 1, в 1991-2010гг., т.е. за 20 лет в целом, даже в пределах «старого» административно-территориального деления страны на городскую и сельскую местности, в Западном и Южном Казахстане, притом только за счет Актюбинской, Атырауской, Южно-Казахстанской областей и г.Алматы, имело место существенное (на 5% и 8,7% соответственно) увеличение общего числа городского населения. Однако «взрывные» темпы роста численности городского населения в названных двух регионах, а также в Северном Казахстане приходятся на последнее десятилетие (2001-2010гг.), в том числе, в особенности, - на последние 5 лет (2006-2010гг.).

За последние 10 лет (в том числе и за 5 лет) наибольший темп прироста и наиболее интенсивный рост числа городских жителей произошли в Западно-Казахстанском регионе – на 30,6% (24,2%) – при росте общего числа населения в регионе на 20,0% за 10 лет (на 14,0% - за 5 лет). Их абсолютная численность за десятилетие возросла на 304 тысячи (за 5 лет – на 253 тыс. человек). При этом высокие темпы прироста числа городского населения сложились во всех областях региона, особенно, в Актюбинской и Мангистауской областях (более 38% за десятилетие). Численность (собственного, т.е. постоянно проживающего в данном городе) населения г.Жанаозен, например, за истекшие 10 лет возросла на 84,3%, г.Актобе – на 47,8%, г.Атырау – на 24,9%, г.Ақтау – на 21,9%, г.Уральск – на 14,0%; растет число постоянных жителей промышленных

центров в регионе – гг.: Кулсары (33,4%), Алга (30,9%), Кандыагаш (18,7%), Хромтау (11,9%) и Аксай (5,7%), а также г.Форт-Шевченко (на 28,2%). Не выросло, или даже сокращается, число населения гг. Шалкар, Темир, Эмба.

Всего же в данном регионе 1298 тыс. человек (53,1% всего населения края) ныне проживают в городах и городских поселениях, в том числе 927 тысяч (71,4%) составляют жители 4 крупных городов – центров областей, 149 тысяч (11,5%) – жители 2-х средних городов – промышленных центров; остальные 222 тысячи (17,1%) – это жители других малых и мелких городов, а также 6 городских поселков.

Следующим регионом страны, где число городского населения растет более высокими темпами, чем в среднем по республике (при одновременном высоком росте численности и сельского населения), является Южный Казахстан (включая г.Алматы), где 3566 тыс. человек (46,9% всего населения региона) ныне проживают в городах и других городских поселениях. Их численность за последние 10 лет (2001-2010гг.) возросла на 779 тысяч (27,9%), а за 5 лет (2006-2010гг.) - на 541 тысячу (17,9%). Наибольший темп прироста (не только в регионе, но и по республике) приходится на Южно-Казахстанскую область. За последний период произошел бурный рост числа жителей гг. Шымкент (на 30,2% за 10 лет и на 19,6% - за 5 лет), Туркестан (на 76,1% и 64,6% соответственно), Талдыкорган (34,7% и 19,7%), Кызылорда (26,4% и 22,2%), Капчагай (28,3% и 13,0%), Каскелен (66,1% и 62,1%), Сарыагаш (62,6%

и 54,4%), Жаркент (24,4% и 23,6%). За эти же периоды значительно высокими темпами росло число жителей гг. Ленгер, Шардара, Жетысай, Арыс, Есик, Кентау и Текели, несколько низкими темпами - гг. Талгар и Шу. Если число жителей гг. Тараз и Аральск за десятилетие почти не выросло, то численность населения гг. Жанатас и Каратау все еще продолжает сокращаться. В общем числе нынешних городских жителей данного региона 39,7% (1414 тысяч) приходится на крупнейший мегаполис страны – г.Алматы, 40,1% (1431 тысяча) проживают - в 5 других крупных городах (областные центры и г.Туркестан), 6,3% (226 тысяч) – в 5 средних городах (включая г.Байконыр) и 13,9% (495 тысяч) – в 16 малых и мелких городах и 3 городских поселениях.

В Северо-Казахстанском регионе (включая г.Астану) за годы последнего десятилетия (особенно во второй его половине) также значительно возросла численность городского населения: на 16,9% (323 тыс. человек) – за 10 лет (2001-2010гг.), в том числе на 14,4% (281 тысяча) – за последние 5 лет (2006-2010гг.). Это результат, прежде всего, небывало высокого темпа роста числа жителей новой столицы страны – г.Астаны, а также большого сокращения числа сельских жителей во всех областях данного региона и других областей, часть населения которых переселилась в г.Астану и областные центры региона.

При продолжающихся непрерывных сокращениях на протяжении 20 лет численности сельского населения во всех 4 областях данного региона, за 2001-2010гг. в целом, но, в основном, за последние 5 лет (2006-2010гг.), стали расти темпы прироста числа городских жителей в Северо-Казахстанской, Костанайской, Павлодарской и Акмолинской областях, в которых (вместе взятые) за указанные 5 лет численность городского населения возрасла на 134 тыс. человек (на 9,5%) при сокращении за эти же годы сельского населения в них на 239 тысяч (на 14,5%). Такой прирост городского населения за указанные 5 лет происходил за счет роста на 7-10% численности населения гг. Степногорск, Петропавловск, Кокшетау, Павлодар и Аксу. Число жителей ряда других городов в регионе – Костанай, Рудный, Атбасар, Щучинск, Экибастуз – за 10 лет возросло на 3,5-7,5%. Численность населения остальных городов в регионе ни за десятилетие, ни в последнем пятилетии почти не росла (гг. Житикара, Лисаковск, Есил) или значительно сократилась (Аркалык, Аккол, Макинск, Степняк, Ерейментау, Державинск, Тайынша, Булаево, Мамлютка, Сергеевка).

Нынешнее городское население 4 областей региона проживает в 6 крупных городах (не включая Астаны), на долю которых приходится 72,7% (1117 тыс. человек) – это областные центры и два промышленно-индустриальных центра страны - гг.Экибастуз и Рудный; остальные 419 тысяч (27,3%) городские жители – это население 17 малых и мелких городов и 12 других городских поселений.

За последние 5 лет также наметилась тенденция к росту численности городского населения и в Восточном и Центральном Казахстане, в основном за счет роста числа жителей гг. Караганда (здесь имеется рост за 5 лет на 5,6%, за 10 лет - на 10,7%), Семей (9,4% и 14,2%), Усть-Каменогорск (6,5% и 1,4%), Темиртау (6,6% и 5,4%), Балхаш (8,0% и 7,4%), Приозерск (9,7% и 28,3%), Курчатов (7,8% и 18,3%) и Каркаралинск (39,1% и 9,9%). За последнее пятилетие наметилась тенденции к росту числа жителей гг.Аягоз, Шар, Шемонаиха и Шахтинск, а по гг. Сатпаев и Сарань – обратная тенденция (т.е. сокращение). Численность населения гг.Жезказган, Абай, Каражал, Зыряновск, Риддер, Зайсан и Серебрянск на протяжении

последних десятилетий продолжает уменьшаться.

Городские жители Восточного Казахстана сосредоточились в двух главных городах региона – Усть-Каменогорск и Семей, на долю которых приходится 75,5% (610 тысяч), остальные 198 тыс. человек (24,5%) – это жители 8 малых и мелких городов и 3 небольших городских поселков.

В двух крупных городах Центрального Казахстана (Караганда и Темиртау) проживают 60,9% (643 тысячи) городского населения в регионе, следующие 20,6% (217 тысяч) – жители трех средних городов (Жезказган, Балхаш и Сатпаев); остальные 18,5% (196 тысяч) составляют население 6 малых и мелких городов и 11 рабочих поселков.

Таким образом, общая численность населения современного Казахстана, проживающего, согласно обновленному законодательному определению административно-территориального устройства страны, в городах и других приравненных по статусу к городским населенным пунктам, – поселках, к которым отнесены, в основном, крупные населенные пункты при промышленных предприятиях, стройках, железнодорожных станциях и других экономически важных объектах, где численность рабочих, служащих и членов их семей составляет не менее двух третей общего числа жителей поселка, превысила 9-миллионный рубеж (на 1 июля 2011 года уже достигла 9039 тыс. человек, или 54,6% от всего населения страны). Их абсолютная численность за последние 20 лет, после большого спада в первой его половине (1991-2000гг.) почти на 1,0 млн. человек (на 10,6%) при общей потере 1,5 млн. человек (9,1%) всего населения страны за этот же период, во втором десятилетии (2001-2010гг.) возросла на 1478 тысяч, или на 19,8% (при общем росте всего населения страны за это десятилетие на 1576 тыс. человек, или на 10,6%), из которых 1171 тысяча, или рост на 15%, приходится на годы последних 5 лет (2006-2010гг.), что означает о происходящей тенденции ускорения данного процесса, особенно за последние годы. При этом необходимо отметить, что в данном процессе ныне участвуют все без исключения регионы и области страны, среди которых самые высокие темпы прироста числа жителей городов сложились по Кызылординской, Актюбинской, Мангистауской и Южно-Казахстанской областям, а также по г.Астане. В развитии данного процесса просматривается еще другая тенденция – резкое повышение за последние 5-10 лет удельного веса городского населения в общей численности всех жителей большого числа областей (Актюбинская, Северо-Казахстанская, Кызылординская, Костанайская, Восточно-Казахстанская, Павлодарская, Западно-Казахстанская, Южно-Казахстанская), что также означает о происходящем ускорении сосредоточения значительной части населения этих областей в городах. Наряду с этим в Мангистауской и Жамбылской областях происходит снижение доли жителей городских поселений.

Современное, т.е. сложившееся с учетом изменений 2006 года в административно-территориальном устройстве страны, соотношение городского и сельского населения по отдельным ее природно-экономическим регионам, по-прежнему, выглядит весьма различным: в Южном Казахстане на долю городского населения приходится 46,9%, сельского – 53,1%, в Западном Казахстане – 53,1% и 46,9% соответственно, в Восточном Казахстане – 57,8% и 42,2%, в Северном Казахстане – 61,2% и 38,8%, а в Центральном Казахстане – 78,1% и 21,9%. Наиболее урбанизированными являются Карагандинская область, где удельный вес городского

населения ныне составляет 78,1%, и Павлодарская (68,6%) область. Уровень доли городского населения значительно выше среднереспубликанского также в Актыбинской (61,5%) и Восточно-Казахстанской (57,8%) областях. В то же время большое преобладание доли сельских жителей сохраняется в Алматинской (76,7%), Южно-Казахстанской (60,8%), Жамбылской (60,7%), Северо-Казахстанской (59,5%) и Кызылординской (57,8%) областях. Существенно выше среднереспубликанского показателя удельный вес сельского населения также в Атырауской, Западно-Казахстанской и Ақмолинской областях (52-53%). В Мангистауской и Костанайской областях несколько преобладает доля населения, проживающего в городской местности (52,6% и 50,3%).

Как отмечалось, в числе 87 городов страны 2 города – Алматы и Астана – имеют статус городов республиканского значения, общая численность населения которых ныне превышает 2 млн. 111 тыс. человек (на начало 2011г.) и составляет 12,8% всего населения республики (т.е. почти каждого восьмого ее жителя). На их долю также приходится 23,6% всего городского населения страны. Это означает, что в ближайшие 2-3 года в этих главных городах страны сосредоточится каждый четвертый ее городской житель. За последние 20 лет общая численность населения этих двух городов возросла на 49,5%, в том числе за последние 10 лет (2001-2010гг.) – на 34,6%, за последние 5 лет (2006-2010гг.) – на 17,4%. Число жителей г.Алматы возросло от 1 млн. 119 тыс. в 1991 году до 1 млн. 129 тысяч (на 0,9%) – в 2001 году, далее до 1 млн. 249 тысяч - в 2006 году (на 10,6% за 5 лет) и до 1 млн. 414 тысяч к концу 2010 года, достигнув при этом роста по отношению к началу 1991 года на 26,4%, 2001 года – на 25,3% и 2006 года – на 13,3%. Еще более быстрыми, можно сказать небывало высокими в истории Казахстана, темпами растет численность населения г.Астаны, ставшего с конца 1997 года столицей республики: от 300 тысяч на начало 1998 года до 550 тысяч (рост 83%) к началу 2006 года и до 697 тысяч к началу 2011 года (рост составил к 1998 году 232% и к началу 2006 года – 127%). При этом от всего объема абсолютного прироста общей численности населения города Астаны с момента становления его столицей страны (397 тыс. человек) только 18,6% (74 тыс. человек) приходится на естественный прирост его постоянных жителей (до и после 1998 года), остальные 81,4% (323 тыс. человек) являются результатом механического движения населения, т.е. положительных миграционных сальдо, образовавшегося за эти годы от превышения числа прибывших и прописанных на постоянное жительство в новой столице республики.

В общем приросте за последнее десятилетие (2001-2010гг.) на 285 тыс. человек числа жителей южной столицы страны – города Алматы – 50,3% (143 тыс. человек) приходится на естественный прирост его населения, остальные 49,7% (142 тысяч человек) – на положительные миграционные сальдо, в основном, от внутриреспубликанской миграции жителей из южных и восточных регионов Казахстана, а также от некоторой части внешней миграции из соседних стран.

Общая численность населения следующих 39 городов областного значения, т.е. являющихся отдельными административно-территориальными единицами в составе областей, и города Байконура, находящегося на долгосрочной аренде Российской Федерации (в части постоянно проживающих в нем граждан Республики Казахстан), на начало 2011 года составила 5 млн. 640 тыс. человек (63% всего городского населения или 34,3% всех жителей страны). За 20 лет

(1991-2010гг.) численность их населения возросла на 5,9%, за последние 10 лет – на 16,7%. Среди городов этой категории (по статусу) численность населения 19 городов с общим числом жителей 4 млн. 729 тысяч превышает 100 тыс. человек, в их числе в 9 городах (1375 тыс. человек) проживают от 100 до 200 тыс. человек, в 3 (633 тыс. человек) – от 200 до 300 тысяч, в остальных 7 городах (2721 тыс. человек) – свыше 300 тысяч жителей. В числе последних – города Шымкент (629 тысяч жителей) и Караганда (471 тысяча), а также г.Актобе (361), Тараз (327), Павлодар (322), Усть-Каменогорск (307) и Семей (303 тысячи). К городам, где ныне проживают от 200 до 300 тысяч жителей относятся г. Костанай (216), Уральск (213) и Петропавловск (204 тысячи), а к городам с численностью населения от 100 до 200 тысяч – г. Кызылорда (197), Атырау (178), Актау (175), Темиртау (172), Туркестан (149), Кокшетау (137), Талдыкорган (128), Экибастуз (127) и Рудный (112 тысяч).

Из числа остальных 20 городов областного значения численность постоянных жителей города Жанаозен ныне составляет 96 тысяч, Жезказгана – 85, Балхаша – 70, Сатпаева – 61, Кентау – 60 тысяч. К числу средних городов также можно отнести г. Риддер (49,7 тысячи), Степногорск (46,5), Сарань (42,0), Аксу (42) и Капчагай (41,7 тыс. человек). Города Арыс, Зыряновск, Аягоз, Лисаковск, Шахтинск, Аркалык и Текели относятся к малым городам, где проживают от 27 (Текели) и до 40 тыс. человек (г. Арыс). Приозерск (13,6 тыс. жителей), Курчатов (11) и Каражал (10 тыс.) остаются в числе мелких городов, хотя имеют статусы отдельных областных административно-территориальных единиц. В городе Байконур зарегистрировано 37,1 тысячи граждан Республики Казахстан.

Численность населения возросла за 20 лет значительно, а в последние 10 лет – намного, в городах Шымкент, Актобе, Кызылорда, Атырау, Актау, Туркестан, Талдыкорган, Жанаозен, Капчагай и Арыс, наоборот сократилась (притом существенно) – в городах Караганда, Усть-Каменогорск, Костанай, Петропавловск, а также в индустриальных центрах страны - Экибастуз, Рудный, Жезказган, Риддер, Степногорск, Сарань, Зыряновск, Шахтинск.

В 45 городах районного значения, административно подчиненных сельским районам, проживают свыше 994 тыс. человек (11% от общей численности городского или 6% от всего населения страны). Среди них города Каскелен (60,3 тысячи жителей), Кульсары (53,1), Талгар (47), Щучинск (44,6), Жаркент (40,8) и Сарыагаш (40 тысяч) относятся к средним; малыми можно считать города Хромтау, Уштобе, Ленгер, Абай, Шалкар, Каратау, Кандыагаш, Атабасар, Аральск, Шардара, Аксай, Житикара, Жетысай, Есик и Шу, где проживают от 25 до 40 тысяч жителей. Остальные 24 города остаются в группе мелких с числом населения до 20 тысяч человек, а города Жем, Темир и Степняк, где число жителей составляет от 2 до 4 тысяч человек, все еще считаются «карликовыми» городами районного значения.

Еще 216,6 тыс. человек (2,4%), находящиеся в числе всего городского населения страны проживают в 35 городских поселениях – поселках городского типа и рабочих поселках, среди которых крупными являются городские поселки Балыкшы (13,4 тысячи жителей) и Жумыскер (10) в Атырауской области, Зачаганск (28,6) и Деркул (9,9) в Западно-Казахстанской области, Жайрем (9,4), Актас (8,4), пос. Жезказган (8,2), подчиненный городской администрации города Сатпаева, и Шахан (8,1) в Карагандинской области, Качар (Костанайская) –

11,5 тысячи, Тасбулет (Кызылординская) – 20,5 тысячи, Ленинский (Павлодарская) – 8,9 тысячи жителей.

Если все города и другие городские поселения, где ныне сосредоточились 54,5% всего населения страны, сгруппировать по их административно-экономическому положению и значению, то выясняется, что 12,8% из них, а это 2111 тыс. человек являются жителями двух главных – республиканского значения городов Алматы и Астана. Следующие 24,1% (3967 тыс. человек) – это жители 14 городов-центров соответствующих областей (включая подчиненные их администрациям 10 городских поселков); последующие 12,9% (2123 тыс. человек) – это население 33 нескольких крупных (Семей, Темиртау,

Экибастуз, Рудный, Туркестан, Жанаозен), а также средних (Жезказган, Балхаш, Сатпаев, Степногорск, Кентау, Кульсары и другие) и малых городов с подчиненными им администрациями 24 городских поселков, т.е. являются жителями индустриальных, транспортных, агропромышленных, туристических (нынешних и в будущем) центров республики. Из числа остального городского населения 4,55% или 749 тыс. человек, проживают в 34 малых и мелких городах районного значения – центрах сельских районов, которые, в основном, являются малоразвитыми городами, где, как правило, отсутствуют централизованные и качественные коммунально-бытовые и другие услуги.

Таблица 2

Численность населения городов Республики Казахстан
(республиканского и областного значения)

тыс. человек

Города	Год образования или получения статуса города	На 1 января 2011г.	Численность на даты проведения всеобщих переписей населения соответствующих лет						
			1999	1989	1979	1959	1939	1897	
А. Города республиканского значения									
Алматы	1885	1 414,0	1 129,4	1 071,9	956,8	457,7	221,6	22,7	
Астана	1832	697,1	313,0	276,0	228,5	102,3	32,1	9,7	
Б. Города областного значения									
Шымкент	XII-век	629,1	360,1	380,1	318,4	153,2	74,4	11,2	
Караганда	1934	470,9	436,9	507,3	566,8	397,1	156,2	-	
Актобе	1869	361,3	253,1	253,0	190,3	96,7	48,7	2,8	
Тараз	VI-век	327,4	330,1	304,0	263,3	113,3	63,7	11,7	
Павлодар	1861	322,0	300,5	329,7	272,0	90,1	28,5	7,7	
Усть-Каменогорск	1888	307,2	311,0	322,2	274,7	150,4	20,1	8,7	
Семей	1782	303,4	269,6	317,1	270,4	156,1	109,7	26,2	
Костанай	1883	215,6	221,4	223,6	170,2	86,4	33,5	14,3	
Уральск	1775	213,1	195,5	199,5	166,7	103,9	67,3	36,5	
Петропавловск	1807	203,6	203,5	239,6	206,3	131,5	91,7	19,7	
Кызылорда	1853	197,4	157,4	150,4	152,6	65,9	46,8	5,1	
Атырау	1865	178,2	142,5	147,2	129,6	78,1	41,4	9,3	
Ақтау	1963	174,9	143,4	160,7	111,1	9,2	-	-	
Темиртау	1945	172,1	170,5	213,6	215,1	76,7	5,1	-	
Туркестан	V-век	148,5	85,6	77,7	65,4	38,2	35,5	...	
Кокшетау	1824	137,3	123,4	135,4	109,0	52,9	19,3	5,0	
Талдыкорган	1944	128,0	98,0	118,6	87,4	41,4	11,4	-	
Экибастуз	1957	126,8	127,2	135,0	66,8	25,7	0,1	-	
Рудный	1957	112,0	109,5	125,2	110,9	36,6	-	-	
Жанаозен	1968	96,0	48,9	43,2	34,0	-	-	-	
Жезказган	1954	85,8	90,0	107,1	89,2	32,4	3,1	-	
Балхаш	1937	69,9	65,4	86,7	77,0	53,0	32,5	-	
Сатпаев	1973	61,3	58,7	59,3	48,7	11,5	-	-	
Кентау	1955	60,0	55,5	63,8	52,1	38,1	3,4	-	
Риддер	1934	49,7	56,3	68,7	68,0	66,8	50,0	-	
Степногорск	1964	46,5	47,4	88,3	46,7	-	-	-	
Сарань	1954	42,1	43,0	64,0	55,8	39,8	4,6	-	
Аксу	1961	42,0	42,3	52,3	42,0	-	-	-	
Капчагай	1970	41,7	33,4	37,9	25,2	-	-	-	
Арыс	1956	39,8	34,1	32,8	26,3	22,7	15,3	-	
Зыряновск	1941	38,5	43,9	53,0	51,0	54,1	16,2	-	
Аягоз	1928	37,7	38,5	47,8	40,1	31,1	21,3	-	
Байконыр	1955	37,1*	...	...	...	...	-	-
Лисаковск	1971	36,6	34,5	33,4	25,1	-	-	-	
Шахтинск	1961	36,6	41,6	65,0	51,2	7,0	-	-	
Аркалык	1965	27,8	45,7	64,4	47,5	4,0	-	-	
Текели	1952	27,1	24,0	29,8	28,1	30,0	4,9	-	
Приозерск	1950-годы	13,6	...	...	...	...	-	-
Курчатов	1954	11,0	9,3	16,3	...	...	-	-
Каражал	1963	9,9	12,7	19,5	15,0	12,3	-	-	

* Зарегистрированные в городе граждане Республики Казахстан.

Численность сельского населения в Республике Казахстан на начало 2011 года составила 7480,6 тыс. человек, или 45,5% всех жителей страны, из которых 4036,3 тысячи (54%) проживают в Южно-Казахстанском природно-экономическом регионе, 1414 тысячи (19%) – в Северо-Казахстанском, 1144,1

тысячи (15%) – в Западно-Казахстанском, 589,8 тысячи (8%) – в Восточно-Казахстанском и 296,4 тысячи (4%) – в Центрально-Казахстанском регионах. Их же расположение по областям республики имеет следующую последовательность: 1559,9 тыс. человек (20,9% от общей численности сельского населения в

стране) проживают в Южно-Казахстанской области, 1436,0 тысячи (19,2%) – в Алматинской, 635,2 тысячи (8,5%) – в Жамбылской, 589,8 тысячи (7,9%) – в Восточно-Казахстанской, 438,3 тысячи (5,9%) – в Костанайской, 405,2 тысячи (5,4%) – в Кызылординской, 390,8 тысячи (5,2%) – в Акмолинской, 350,5 тысячи (4,7%) – в Северо-Казахстанской, 318,3 тысячи (4,2%) – в Западно-Казахстанской, 299,3 тысячи (4,0%) – в Актюбинской, 296,4 тысячи (4,0%) – в Карагандинской, 278,2 тысячи (3,7%) – в Атырауской, 248,3 тысячи (3,3%) – в Мангистауской и 234,4 тысячи (3,1%) – в Павлодарской областях.

Абсолютное большинство (94%) сельского населения обслуживается 160 сельскими районами, остальная часть (6%) администрациями 27 крупных и средних городов областного значения. На один сельский район в среднем приходится по 44 тысячи населения. Однако, из 160 сельских районов в республике только в 70 из них численность не только сельского, но и всего обслуживаемого населения, превышает 40 тыс. человек. Из числа остальных 90 районов в 30 численность обслуживаемых одним районом жителей подведомственных ему аулов и сел (в некоторых включая подчиненные города и поселки) не превышает 20 тысяч, в 33 – составляет от 20 до 30 тысяч и в 27 районах – от 30 до 40 тыс. человек. Преобладающее число мелких сельских районов функционируют в Акмолинской, Актюбинской, Западно-Казахстанской, Костанайской и Северо-Казахстанской областях, а в Павлодарской области все 10 ее сельских районов относятся к таковым. Общая численность указанных выше 70 крупных районов составляет 5828 тысяч (72,5% от числа жителей всех 160 сельских районов), остальных 90 районов – 2210 тыс. человек (27,5%).

Сельское население страны в настоящее время проживает в 6982 аулах и селах, отнесенных согласно Закону «Об административно-территориальном устройстве Республики Казахстан» от 8 декабря 1993г. и последующих дополнений и изменений к нему, к сельским населенным пунктам*, общее число которых по сравнению с данными, уточненными при переписи населения 1999г., сократилось на 1008 единиц. Наибольшее сокращение числа сельских населенных пунктов за годы последнего десятилетия имело место в Восточно-Казахстанской, Акмолинской, Павлодарской, Карагандинской и Костанайской областях.

Если в расчете на каждые 100 тысяч сельских жителей в среднем по стране приходится 93 аула (села), а в Южно-Казахстанской и Алматинской областях 56 и 53, в Кызылординской и Жамбылской областях – 65 и 60 сельских населенных пунктов, то в Восточно-Казахстанской и Актюбинской областях их 133 и 137, в Костанайской и Карагандинской – 146 и 147, в Акмолинской и Павлодарской – 161 и 174, в Северо-Казахстанской – 202 аула (села). В Мангистауской и Атырауской областях приходится соответственно по 23 и 62 сельских населенных пункта в расчете на каждые 100 тысяч сельских жителей в них, тогда как в Актюбинской области те же 100 тысяч проживают в 137, в Западно-Казахстанской области – в 148 аулах (селах), что означает преобладание в последних мелких (малонаселенных) аулов (сел).

Более одной трети общего числа сельских населенных пунктов Южно-Казахстанской,

Кызылординской, Жамбылской и Алматинской областей составляют аулы и села с числом жителей от 1000 до 3000 человек; еще более крупные аулы (села) с числом жителей свыше 3000 человек также сосредоточились в Алматинской, Южно-Казахстанской и Жамбылской областях. Всего же в крупных аулах и селах (с числом жителей более 3 тысяч человек) проживает третья часть сельского населения страны. В то же время каждый пятый аул (село) в республике все еще в числе крайне малонаселенных (с числом жителей менее 200 человек), в которых проживают около 3% сельчан (более 200 тыс. человек). Доля таких сельских населенных пунктов в Карагандинской, Восточно-Казахстанской, Кызылординской и Павлодарской областях составляет 25-33% от нынешнего числа аулов (сел) в них.

Большое число мелких сельских населенных пунктов с числом жителей менее 200 человек все еще сохранилось в Акмолинской, Актюбинской, Западно-Казахстанской, Кызылординской, Павлодарской и Южно-Казахстанской областях (от 80 до 100 аулов (сел) в каждой), также в Костанайской, Северо-Казахстанской, Карагандинской и Алматинской областях (от 100 до 140), а в Восточно-Казахстанской области их число превышает 200. Отток и естественная убыль сельского населения из таких мелких населенных пунктов является первопричиной сохранения в ряде регионов числа очень мелких (крайне малонаселенных) аулов и сел.

Указанный выше незначительный рост за 20 лет численности сельского населения в стране достигнут благодаря их увеличению только в 6 областях при большом спаде числа сельских жителей в остальных 8 областях. Рост общего числа населения в сельской местности Кызылординской и Жамбылской областей составил в пределах 7-10 процентов, Алматинской области – около 20%, Атырауской и Южно-Казахстанской – 25%-30%, а в Мангистауской области их численность почти утроилась (285%).

Однако, если по Актюбинской и Западно-Казахстанской областям все еще недостает по 15% к допущенным в первой половине рассматриваемого 20-летия большим потерям в численности населения, проживавшего в начале этого периода в их сельских населенных пунктах, то в остальных 6 областях их общее число продолжает сокращаться. В результате этого численность сельских жителей Восточно-Казахстанской и Карагандинской областей за два десятилетия независимости страны уменьшилась почти на 30%, Акмолинской, Костанайской и Павлодарской областей – на одну треть, а Северо-Казахстанской области – более 40%. В перечисленных 8 областях общие потери численности сельского населения (по итогам 20 лет) превышает 1,3 млн. человек.

Приходится констатировать, что в подавляющем большинстве сельских районов республики и в последнем десятилетии (т.е. до сих пор) не прекратился постигший их в 90-х годах прошлого века демографический кризис, в частности значительное (во многих районах массовое) сокращение числа их жителей. Всего же из числа 160 сельских районов в стране общая численность населения за период с 1999 по 2010гг. сократилась в 112 районах на 815 тыс. человек. Число таких районов в Кызылординской области составляет 2, где еще на 3,9 тыс. человек сократилась общая

* К самостоятельным сельским населенным пунктам относятся аулы и села с численностью жителей не менее 50 человек, из которых «работники, занятые в сельском, лесном и охотничьем хозяйстве, пчеловодстве и рыбководстве, члены их семей и специалисты здравоохранения, социального обеспечения, образования, культуры и спорта составляют не менее половины населения».

численность их населения, в Жамбылской области – 3 (11,8 тыс. человек), в Алматинской области – 8 (32,9 тыс. человек), в Карагандинской области – 9 (76,6 тыс. человек), в Актюбинской области – 10 (33,4 тыс. человек), в Западно-Казахстанской области – 10 (51,2 тыс. человек), в Павлодарской области – 10 (73,7 тыс. человек), в Северо-Казахстанской области – 13 (137,7 тыс. человек), в Восточно-Казахстанской области – 15 (152 тыс. человек), в Костанайской области – 16 (116,5 тыс. человек) и в Акмолинской области – 16 районов (их население сократилось на 125 тыс. человек). Во всех сельских районах Атырауской, Мангистауской и Южно-Казахстанской областей подобных сокращений численности населения не было.

За последние 10 лет (2001-2010гг.) по 6 областям (Атырауская, Мангистауская, Алматинская, Жамбылская, Кызылординская и Южно-Казахстанская) абсолютное число сельского населения увеличилось на 677 тыс. человек, или на 17,4%, в том числе за годы последних 5 лет (2006-2010гг.) – на 460 тыс. человек (11,2%), а по остальным 8 областям их численность вновь, как и в предыдущем десятилетии, сократилась: за 10 лет – на 579 тыс. человек (на 16,6%), в том числе за 5 лет – на 408 тысяч (12,3%). При этом по Северо-Казахстанской, Восточно-Казахстанской, Костанайской, Актюбинской, Павлодарской и Акмолинской областям за последние 5 лет наблюдалось ускорение процесса дальнейшего сокращения числа сельских жителей при одновременном возрастании абсолютной численности и темпов роста городского населения в них.

За прошедшие 20 лет в стране сложились и все еще проявляются две противоположные тенденции в размещении по ее территории сельского населения:

если в Южном Казахстане и в двух областях Западного Казахстана происходит непрерывный и интенсивный рост численности населения, проживающего в их сельских населенных пунктах (особенно расположенных вблизи крупных городов) и при одновременном росте числа городских жителей в них, то в областях Северного, Восточного и Центрального Казахстана продолжается процесс интенсивного сокращения числа сельских жителей, в первую очередь за счет «опустошения» мелких и отдаленных от городов сельских населенных пунктов. Так, за 1991-2010гг. в целом общая численность жителей сельских населенных пунктов, сложившихся к 1991г. (т.е. в прошлых десятилетиях), в Восточно-Казахстанской и Павлодарской областях сократилась на 33% и 34% соответственно, в Акмолинской – на 36%, в Карагандинской – на 39%, в Костанайской – на 40%, а в Северо-Казахстанской области – на 44%; такое же сокращение за годы двух десятилетий числа сельских жителей в Западно-Казахстанской области составило почти 15%, в Актюбинской – превысило 16%. В то же время общая численность сельского населения на территории Мангистауской области за 20 лет возросла в 5,4 раза, Атырауской – на 13%, Жамбылской и Кызылординской – по 11%, Алматинской – на 20%, Южно-Казахстанской области – на 32% (с учетом изменения статуса 163 бывших городских поселков после 2006г.).

Сельское население современного Казахстана как по абсолютной численности, так и по плотности заселения территории, разместилось по пяти природно-экономическим регионам далеко неравномерно и эта разность продолжает возрастать, что можно проследить из данных таблицы 3.

Таблица 3

Расселение сельского населения Республики Казахстан по регионам

Регионы	Общая территория, региона, тыс. км ²	Численность сельского населения					Справочно: все население (включая городское) на 1 января 2011г.			
		на 1 января 2011г.			было на 1 января 2001г.		тыс. человек	приходится на 1 км ² , человек	тыс. человек	приходится на 1 км ² , человек
		тыс. человек	удельный вес ко всему населению данного региона	по Республике	приходится на 1 км ² , человек	тыс. человек					приходится на 1 км^{2}, человек
Западный Казахстан	736,1	1 144,1	46,9	15,3	1,55	1 040,7	1,41	2 442,0	3,32	
Северный Казахстан	565,7	1 414,0	38,8	18,9	2,50	1 741,1	3,08	3 647,4	6,45	
Центральный Казахстан	428,0	296,4	21,9	4,0	0,69	351,0	0,82	1 352,3	3,16	
Восточный Казахстан	283,2	589,8	42,2	7,9	2,08	721,0	2,55	1 398,1	4,94	
Южный Казахстан	711,9	4 036,3	53,1	53,9	5,67	3 529,0	4,96	7 602,2	10,68	
По республике	2 724,9	7 480,6	45,5	100,0	2,75	7 382,8	2,71	16 442,0	6,03	

Таким образом, более половины (почти 54%) всего сельского населения страны ныне проживает в Южно-Казахстанском регионе, где их численность также преобладает в общем числе всех жителей в данном регионе (свыше 53%). При этом на долю Южно-Казахстанской области приходится 21% общего числа сельских жителей в стране, а в области их доля составляет почти 61%; следующие 19% приходятся на Алматинскую область (доля в области почти 77%), остальные 14% - на Жамбылскую (8,5%) и Кызылординскую (5,4%) области, где доля сельского населения также намного

превышает городское (60,7% и 57,8% соответственно).

Областями, где значительно преобладает число сельских жителей в общей численности всего населения, также являются Северо-Казахстанская (их доля в области 59,5%), Акмолинская (53,3%), Западно-Казахстанская (52,3%) и Атырауская (52,3%) области. В числе областей, где доля сельского населения несколько выше, чем ее среднереспубликанский уровень, пока остается Костанайская (49,7%) и Мангистауская (47,4%) области; в Восточно-Казахстанской области на их долю приходится 42,2%, Актюбинской – 38,5%, Павлодарской

– менее одной трети (31,4%), а Карагандинской – чуть более одной пятой части (21,9%).

Итак, в расселении населения современного Казахстана по городам, аулам и селам, также как и по всей его территории (регионам), за последние 20 лет, особенно во второй их половине (в том числе и в последние 5 лет) произошли серьезные изменения.

Во первых в стране далеко еще не завершился, а в ряде ее регионов и областей за последние годы ускорился процесс сосредоточения значительной части сельского населения в крупных и средних городах и вокруг них (общее число последних превышает 150 тыс. человек, т.е. составляет не менее 2% нынешней численности сельского населения). Возросшая абсолютная численность городского населения за прошедшие 10 лет (2001-2010гг.) не только восполнила имевшее место в последнем десятилетии 90-х годов сокращение числа городских жителей на 990 тыс. человек, даже превысило их по результатам последних 10 лет (2001-2010гг.) на 1478 тыс. человек, т.е. на 19,8%, при общем росте всего населения страны за этот же период на 1576 тыс. человек (на 10,6%), в том числе 1171 тысяча, или 79% всего десятилетнего прироста приходится на годы последних 5 лет (2006-2010гг.). При этом почти 94% прироста общей численности всего населения страны за последние 10 лет и 96% - за последние 5 лет имели место за счет роста числа городских жителей (надо учесть, что это произошло несмотря на перевод указанных до этого 163 поселков, находившихся в числе городских поселений с общей численностью жителей свыше 900 тыс. человек, в статус сельских населенных пунктов). Ежегодный средний темп прироста числа городских жителей в стране за последние 10 лет превысил 1,8% при общем среднегодовом приросте по всему населению только на 1,0%, а за последние 5 лет составил 2,9% против 1,6% соответственно. При этом только 48% указанного выше прироста абсолютной численности городского населения за 10 лет (708 тысяч из 1478 тысяч человек) и 43% - за последние 5 лет

(500 тысяч из 1171 тыс. человек), произошли за счет их естественного прироста в соответствующих периодах в целом. Это означает, что более половины прироста абсолютной численности городского населения в стране происходит за счет механического движения, т.е. положительных миграционных сальдо в пользу городского населения. При сохранении указанных тенденций роста численности городского населения в стране, в основном, за счет продолжающихся переселений значительной части сельских жителей в города, общее число жителей городов и других городских поселений в предстоящие 5 лет может достигнуть 10-10,2 млн. человек (около 57% всего населения) против 9 миллионов (54,5%) в настоящий период.

Исходя из сложившихся тенденций (особенно в последние годы) и результатов изменений в численности сельского населения в стране за последние 5-10 лет очевиден следующий принципиально важный вывод: продолжавшееся в большинстве областей за последние 20 лет сокращение общей численности всего населения, при наметившемся и ускоряющемся темпе роста числа городского населения в них за счет сельских жителей, в ближайшие 5 лет не прекратится. В результате этого общая численность сельского населения в стране в целом будет оставаться в пределах нынешней его численности за счет некоторого роста или сохранения сложившегося уровня естественного их прироста в Южном Казахстане и некоторых областях Западного Казахстана.

Необходимо также ожидать дальнейшее, в ряде регионов существенное, возрастание числа городских жителей за счет отдельных городов, в частности: в Актюбинской (в основном за счет г.Актобе), Мангистауской (г.Актау и Жанаозен), Атырауской (г.Атырау), Южно-Казахстанской (г.Шымкент и Туркестан), Алматинской (г. Талдыкорган и Капчагай), Кызылординской (г.Кызылорда) областях, а также, естественно, в главных городах страны – Астана и Алматы.

Резюме:

Соңғы 20 жыл ішінде, бірқатар әлеуметтік-экономикалық себептерге байланысты, ел халқының қалалық және ауылдық жерлердегі орналасуында елеулі өзгерістер орын алды. Әсіресе соңғы он жыл ішінде, соның ішінде 2006-2010 жылдарда, барлық дерлік өңірлер мен облыстарда елдегі ауыл халқының едәуір бөлігінің ірі және орта қалаларда және олардың төңірегінде шоғырлануы үдерісінің күшейгені байқалады.

Облыстардың көпшілігінде ауылдар тұрғындарының саны бұрынғысынша азаюда, бұл үрдіс, атап айтқанда, Солтүстік Қазақстан, Павлодар, Қостанай, Шығыс Қазақстан, Ақмола және Қарағанды облыстарында орын алуда.

За последние 20 лет, в силу известных социально-экономических причин, в расселении населения страны по ее городским и сельским местностям произошли серьезные изменения. Особенно за годы последнего десятилетия, в том числе и в 2006-2010гг., почти повсеместно – во всех регионах и областях, ускорился процесс сосредоточения значительной части сельского населения страны в крупных и средних городах и вокруг них.

Число сельских жителей продолжает сокращаться в большинстве областей, особенно в Северо-Казахстанской, Павлодарской, Костанайской, Восточно-Казахстанской, Акмолинской и Карагандинской.

Over the past 20 years, because of certain socio-economic reasons, allocation of the population between its urban and rural areas has changed dramatically. Especially during the years of the last decade, including 2006-2010 period, almost everywhere - in all regions and oblasts, the process of concentration of a large rural population in large and medium cities and around them has accelerated.

The number of rural residents continues to decline in most oblasts, especially in North Kazakhstan, Pavlodar, Kostanay, East Kazakhstan, Akmola and Karaganda.

Данные об авторе:

Жумасултанов Т. – профессор Центрально-Азиатского Университета, г.Алматы.

Миграция населения Республики Казахстан

А. Сагынбаева

Агентство Республики Казахстан по статистике

Миграция населения - перемещения населения, связанные с переменой места жительства. Миграция населения является одной из важнейших проблем народонаселения и рассматривается не только как простое механическое передвижение людей, а как сложный общественный процесс, затрагивающий многие стороны социально-экономической жизни. Миграции населения сыграли выдающуюся роль в истории человечества, с ними связаны процессы заселения, хозяйственного освоения земли, развития производительных сил, образования и смешения рас, языков и народов. Кроме того, планирование и прогнозирование социально-экономического развития общества требуют всестороннего учета специфических проблем расселения населения и его распределения по территории страны. Без изучения различных видов миграции населения невозможно вскрыть многие закономерности развития общества, а, следовательно, эффективно управлять процессами.

Миграция оказывает большое влияние на динамику численности и структуры населения, состояние рынка труда. Высокая миграционная мобильность населения является необходимым условием устойчивого развития социально-экономического комплекса. В регулировании состава трудовых ресурсов возрастает роль миграционной составляющей, которая более оперативно, чем инерционные процессы естественного движения населения, реагирует на управляющее воздействие. Безопасное и устойчивое развитие любой страны зависит не только от динамики политических, экономических, социальных и экологических процессов, но и от динамики демографического развития, в частности, динамики миграционных процессов, поскольку население страны представляет как цель, так и фактор развития. На сегодняшний день для развития населения любого региона важную роль играет не только естественное изменение населения, но и миграция. Поэтому Президент Республики Казахстан Н.А. Назарбаев в октябре 1997г. в своем послании народу страны «Казахстан-2030» поставил задачу: «В ранг ведущих приоритетов национальной безопасности должна быть выдвинута сильная демографическая и миграционная политика». [1]

Для Независимого Казахстана внутренняя демографическая ситуация осложняется еще и тем, что факторы перенаселенности в одних районах несут отпечаток прошлого периода и имеют яркий этнический аспект, и это осложняет проблему народонаселения в республике, выдвигая вопрос территориальной целостности молодого унитарного государства. С обретением независимости у ряда этнических групп, включая казахов за пределами Казахстана, появилась возможность возвратиться на историческую Родину. Так, миграционный обмен между Казахстаном и другими странами имел яркий этнический характер: основными иммигрантами стали этнические казахи, а эмигрантами – русские, немцы, украинцы, поляки и др.

Ввиду того, что передвижение населения один из трудно-контролируемых процессов, создание сильной нормативно-правовой базы, регулирующей миграционные вопросы, является одним из важных приоритетов любой страны. Основной нормативно-правовой акт, регулирующий сферу миграции населения - Закон Республики Казахстан «О миграции населения». На сегодняшний день принят новый Закон РК «О миграции населения» от 22 июля 2011г. №477-IV. Закон регулирует общественные отношения в области миграции населения, определяет правовые, экономические и социальные основы миграционных процессов. Новый Закон затрагивает более расширенные вопросы по миграции. В нем также даны определения терминам, которые в предыдущем Законе не были рассмотрены: «бывший соотечественник», «адаптационные и интеграционные услуги загранучреждения Республики Казахстан», «переселенец», «информационная база данных об оралманах», «центр адаптации и интеграции оралманов». В новом Законе уделено большое внимание вопросам иммиграции, внутренней миграции населения и государственной системе управления процессами миграции населения в Республике Казахстан: Вторая глава Закона полностью посвящена данному вопросу: в ней расписаны компетенции Правительства Республики Казахстан, уполномоченного органа по вопросам миграции, Министерства иностранных дел Республики Казахстан и загранучреждений Республики Казахстан, уполномоченного органа по труду, уполномоченного органа в области здравоохранения, уполномоченного органа в области образования, органа национальной безопасности и местных исполнительных органов по регулированию вопросов миграции. [2, 3, 4]

Миграционные процессы в стране также регулируются Концепцией миграционной политики Республики Казахстан на 2007-2015гг.; Программой «Нурлы кош» на 2009-2011гг.» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 28.11.2010г.), утвержденной Постановлением Правительства Республики Казахстан от 2 декабря 2008 года №1126. [5, 6]

В современных условиях миграционные процессы получили новый импульс развития в международном аспекте (формирование мирового рынка рабочей силы) и выступают важнейшей стороной мировой экономики.

Под влиянием миграционных процессов изменяется количественный и качественный состав экономически активной части населения, который в свою очередь оказывает воздействие на экономический рост республики.

Результаты многочисленных исследований показали, что доминирующим мотивом миграции являются экономические причины: поиск работы и высоких заработков.

По оценкам ООН миграционная подвижность населения Казахстана является одной из высоких в мире. Со времен распада СССР миграционная подвижность населения выросла, страна с каждым годом после обретения независимости начала терять свое население в результате высокой эмиграции. Самая высокая убыль населения наблюдалась в 1994г., из страны выехало около 480 тыс. человек. На фоне политической и экономической нестабильности в других странах казахстанцы за последнее десятилетие реально оценили плюсы стабильной ситуации в стране и у многих из них изменились миграционные

настроения в пользу Казахстана. Почти через 13 лет после обретения независимости в 2004г. впервые было зафиксировано положительное сальдо внешней миграции, составившее 2,8 тыс. человек. В дальнейшие годы было зафиксировано положительное миграционное сальдо, которое составило 22,7 и 33,0 тыс. человек в 2005 и 2006гг. соответственно. В последующем сальдо миграции начало постепенно снижаться, составив 7,5 и 15,5 тыс. человек в 2009 и 2010гг. За 1999-2010гг. в республику прибыло 660,5 тыс. иммигрантов и выехало за её пределы 956,1 тыс. эмигрантов. Отрицательное сальдо миграции населения за этот период составило 295,6 тыс. человек. Эмиграция из страны в 2005-2010гг. в целом стабилизировалась и держалась на одном уровне, и в среднем за этот период из страны выезжало около 39 тысяч человек в год. За 2010г. в республику прибыло 42 тыс. человека и за пределы республики выехало 26,5 тыс. человек. Основная часть (94%) эмигрантов выехала в страны СНГ - 24,9 тыс. человек, в другие страны - 1,6 тыс. человек (Таблица 1).

Таблица 1

Международная миграция населения, 1999-2010 гг.

человек

Годы	Всего		Страны СНГ		Другие страны	
	иммигранты	эмигранты	иммигранты	эмигранты	иммигранты	эмигранты
1999	41 320	164 947	39 461	120 240	1 859	44 707
2000	47 442	155 749	43 460	116 707	3 982	39 042
2001	53 548	141 710	49 932	101 009	3 616	40 701
2002	58 211	120 223	54 206	85 317	4 005	34 906
2003	65 584	73 890	60 781	49 260	4 803	24 630
2004	68 319	65 530	61 831	46 929	6 488	18 601
2005	74 807	52 139	65 829	40 698	8 978	11 441
2006	66 731	33 690	56 635	30 271	10 096	3 419
2007	53 397	42 435	42 613	39 767	10 784	2 668
2008	47 657	45 238	31 463	42 862	16 194	2 376
2009	41 485	33 983	32 075	31 725	9 410	2 258
2010	41 996	2 6531	33 857	24 947	8 139	1 584

Источник: Данные Агентства РК по статистике.

До начала XXI века основные направления миграции населения были в сторону внешней миграции. Тогда как с нового тысячелетия миграционная подвижность населения внутри страны начала увеличиваться и год за годом набирает темпы, и объем межрегиональной миграции населения начал превышать объемы внешней миграции.

В региональном разрезе за рассматриваемый период города Астана и Алматы были регионами реципиентами, т.е. миграционное сальдо было положительным. Причем, в г.Астане в 2000г. наблюдалось самое высокое миграционное сальдо составившее 64,1 тыс. человек. Затем, начиная с 2002г. сальдо миграции в г.Астане сократилось почти в три раза, а в 2003г. сальдо миграции составило 5,8 тыс. человек. В 2004г. миграционное сальдо в г.Астане начинает вновь увеличиваться и в 2010г. достигло 33,1 тыс. человек. За рассматриваемый период миграционное сальдо г.Алматы имело тенденцию к увеличению и в

разные годы достигало разного уровня. Так, самый пик миграционного сальдо в г.Алматы наблюдался в 2005г. и достиг 24,6 тыс. человек, а в 2010г. – 8,5 тыс. человек. Остальные же регионы Казахстана являлись регионами-донорами для этих двух городов (Таблица 2).

Следует отметить, что среди регионов Казахстана в Карагандинской области в 2003-2008гг. сальдо миграции было положительным и только с 2009г. число выехавшего населения в области превышало число прибывших. Наибольший отток населения наблюдается в Южно-Казахстанской, Восточно-Казахстанской и Жамбылской областях. С 2005г. в Мангистауской области наблюдается положительное сальдо миграции, учитывая географическое расположение, а также экономическое направление региона (нефтедобывающее), то можно предположить, что это следствие трудовой миграции населения с перемещением населения в тот или иной регион на постоянное место жительства (Таблица 2).

Сальдо межрегиональной миграция населения

человек

Регион	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Республика Казахстан	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Акмолинская	-12121	-11705	-10892	1655	4763	-1788	-1007	-1273	-2395	-5488	-6585	-5590
Актюбинская	-1230	-1850	-585	-107	-107	-451	-184	-630	-1114	-1883	-4157	2684
Алматинская	-4144	-6350	-5106	-3142	-3617	225	-3971	-3170	-445	-2282	1216	3992
Атырауская	-1470	-2202	-425	-372	-354	-492	-76	-341	-39	126	217	-1635
Западно-Казахстанская	-1391	-1808	-870	53	-357	-828	-1156	-1177	-1365	-1301	-1116	-2045
Жамбылская	-7194	-7320	-7623	-5294	-6286	-8062	-7931	-7681	-7496	-7374	-7162	-8492
Карагандинская	-8659	-10275	-5884	-603	199	343	136	300	730	1093	-698	-1149
Костанайская	-7035	-9818	-6823	-3172	-1310	-1761	-1834	-2392	-2782	-2767	-3047	-2993
Кызылординская	-4040	-5413	-5348	-3973	-4278	-5421	-4879	-4253	-4529	-3663	-3062	-3917
Мангистауская	-936	-944	-2	648	293	-344	894	405	1266	3293	3280	2273
Южно-Казахстанская	-3869	1635	-10321	-5054	-5971	-8146	-9556	-7090	-9331	-11942	-14276	-13130
Павлодарская	-1683	-2844	-1176	634	374	-164	-885	-1117	-1005	-1179	-1154	-1824
Северо-Казахстанская	-3798	-3155	-2945	-2271	-2924	-3447	-3725	-4862	-4520	-3787	-3460	-3093
Восточно-Казахстанская	-5757	-5738	-4663	-4519	-5166	-7767	-6611	-6634	-6558	-6356	-6566	-6689
Астана г.а.	57609	64112	55209	9382	5801	14819	16141	17941	20095	25677	32213	33131
Алматы г.а.	5718	3675	7454	16135	18940	23284	24644	21974	19488	17833	14357	8477

Источник: Данные Агентства РК по статистике.

Распределение доли регионов по прибытию и выбытию населения в 1999-2010гг. было следующим:

Наибольшая доля прибывающих была в г.Астана и г.Алматы. причем до 2001г. доля прибывающих в г.Астане почти в 3 раза превышала долю прибывающих в г.Алматы, что в основном связано с передислоцированием государственного аппарата в г.Астану. С 2001 по 2008гг. идет тенденция к увеличению доли прибывающих в г.Алматы, чем в г.Астану. Так в 2008г. доля прибывших в г.Астану составляла 21,3%, в г.Алматы – 25,4%. В 2010г. доля г.Астаны по прибыванию населения была 24,9%, а г.Алматы – 20,4%. Среди других регионов наиболее

высокая доля прибывания населения наблюдается в Алматинской области, где средняя доля прибытия за этот период составляет около 12,5%. Самая низкая доля прибытия населения наблюдалась в Западно-Казахстанской области, где максимальная доля прибывших составила около 1,5% в 2005г. (Таблица 2).

Среди регионов Казахстана наибольший отток населения наблюдается в Акмолинской, Алматинской, Южно-Казахстанской и Восточно-Казахстанской областях. Причем доля выбытия в Акмолинской области снижалась с 14,7% в 1999г. до 8,0% в 2010г., в то же время в Южно-Казахстанской области данный показатель возрос с 8,6 до 2,6%.

Таблица 3

Доля регионов Казахстана в межрегиональной миграции населения

процент

	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Прибыло												
Республика Казахстан	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
Акмолинская	5,6	5,5	5,1	8,4	8,1	6,8	7,4	7,4	6,3	5,2	4,9	4,7
Актюбинская	1,1	1,4	1,9	2,8	2,7	2,4	2,5	2,4	2,3	1,9	0,8	4,7
Алматинская	8,7	6,9	8,2	13,9	15,0	16,8	13,5	12,7	13,3	13,1	13,8	14,1
Атырауская	0,9	1,0	1,4	1,5	1,5	1,3	2,0	1,9	2,0	2,1	2,0	1,7
Западно-Казахстанская	0,7	0,9	1,3	1,9	1,5	1,4	1,5	1,4	1,3	1,3	1,3	1,3
Жамбылская	2,0	2,0	2,5	3,5	3,7	3,1	3,0	3,0	3,5	3,7	4,1	3,1
Карагандинская	2,8	2,9	3,8	5,5	6,1	5,8	5,4	5,6	5,8	5,9	5,0	4,4
Костанайская	1,3	1,5	1,8	2,5	3,0	2,7	2,7	2,6	2,3	2,2	2,2	2,0
Кызылординская	0,9	0,9	1,0	1,8	1,6	1,1	1,4	1,7	2,1	2,5	2,8	3,0
Мангистауская	1,0	1,6	1,8	2,5	2,3	1,6	2,6	2,5	2,9	3,8	3,8	3,9
Южно-Казахстанская	5,6	8,0	3,9	4,2	4,3	3,5	3,7	5,6	5,3	4,4	4,5	5,0
Павлодарская	2,3	2,1	2,4	3,5	3,3	2,9	2,5	2,3	2,4	2,1	2,1	1,8
Северо-Казахстанская	2,0	2,0	1,9	2,7	2,3	2,0	2,4	2,1	1,9	1,8	1,9	1,8
Восточно-Казахстанская	2,7	2,9	2,9	4,2	3,9	3,3	3,0	2,7	2,5	3,3	3,4	3,2
Астана г.а.	45,9	46,3	43,0	13,1	9,8	15,5	16,4	18,0	18,7	21,3	24,6	24,9
Алматы г.а.	16,5	14,2	17,0	27,9	30,9	29,8	30,0	28,0	27,3	25,4	23,0	20,4
Выбыло												
Республика Казахстан	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
Акмолинская	14,7	13,5	13,0	6,8	3,7	8,2	8,2	8,3	8,1	8,7	8,7	8,0
Актюбинская	2,1	2,7	2,3	2,9	2,8	2,7	2,6	2,9	3,1	3,1	3,2	3,1
Алматинская	11,8	11,2	11,9	17,0	18,3	16,6	16,6	15,2	13,6	14,5	13,0	11,8
Атырауская	2,0	2,5	1,7	1,9	1,8	1,6	2,0	2,2	2,0	2,0	1,9	2,7
Западно-Казахстанская	1,7	2,2	2,0	1,9	1,9	2,0	2,3	2,3	2,3	2,1	2,0	2,4
Жамбылская	7,4	7,0	8,1	8,6	9,5	9,4	9,1	8,8	8,8	8,4	8,3	8,0
Карагандинская	9,4	10,0	8,1	6,1	5,9	5,5	5,3	5,4	5,3	5,2	5,5	5,1
Костанайская	6,7	8,2	6,9	5,5	4,2	4,1	4,1	4,4	4,3	4,0	3,9	3,7
Кызылординская	4,0	4,7	4,9	5,6	5,6	5,4	5,2	4,9	5,3	4,8	4,5	5,3

											Продолжение		
	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	
Мангистауская	1,8	2,2	1,9	1,8	2,0	1,9	1,9	2,2	2,0	1,7	1,9	2,5	
Южно-Казахстанская	8,6	6,8	11,5	9,0	9,8	9,8	11,0	11,0	12,0	12,0	12,8	12,6	
Павлодарская	3,6	4,0	3,3	2,9	3,0	3,0	3,2	3,1	3,1	2,9	2,7	2,8	
Северо-Казахстанская	4,9	4,2	4,1	4,9	5,0	4,7	5,2	5,8	5,2	4,2	3,9	3,6	
Восточно-Казахстанская	7,1	6,8	6,4	8,6	8,7	9,4	8,1	7,8	7,2	7,3	7,2	7,1	
Астана г.а.	2,2	2,4	2,6	4,0	4,4	3,9	4,1	4,3	4,3	5,1	5,8	5,8	
Алматы г.а.	12,1	11,7	11,5	12,4	13,3	11,5	11,2	11,3	13,3	14,1	14,7	15,5	

Источник: Данные АС.

На сегодняшний день основной причиной миграции является экономическая, т.е. люди мигрируют с высокой интенсивностью в поисках высокой заработной платы и качественной жизни с хорошими социальными условиями. Вследствие этого возрастает миграционная подвижность населения внутри страны. Свидетельство тому положительное сальдо миграции в городах Астана и Алматы и Мангистауской области. Так как Алматы является финансовым центром, а Астана административным центром страны, то население стремительно прибывает в эти города. Оттоки из промышленных регионов страны, таких как Восточно-Казахстанская, Северо-Казахстанская и др. можно объяснить неблагоприятной экологической средой в этих регионах, которая вынуждает население выбывать в более экологически чистые регионы. За счет миграции регионы теряют свое население, и в некоторых регионах естественный прирост населения не компенсирует миграционные потери населения. Например, идет убыль населения в северной и восточной частях страны.

Вновь принятый Закон Республики Казахстан «О миграции населения» также учел вопрос внутренних перемещений населения, и начиная с 1 января 2015г. устанавливаются квоты переселения внутренних мигрантов и получения статуса переселенца. Так по Закону внутренние мигранты в Республике Казахстан делятся на:

1) организовано переселяющихся (переселенцев) в соответствии с квотой переселения внутренних

мигрантов или переселяемых в соответствии с законами Республики Казахстан;

2) самостоятельно переселяющихся по собственному волеизъявлению. [4]

Квота переселения внутренних мигрантов устанавливается Правительством Республики Казахстан по представлению Уполномоченного органа по вопросам миграции населения. Квота переселения внутренних мигрантов определяет число организовано переселяемых семей граждан Республики Казахстан и административно-территориальные единицы с особо неблагоприятными экологическими условиями, из которых они переселяются в экономически перспективные населенные пункты, определенные для приема переселенцев. Кроме того, по Закону внутренним мигрантам будет оказываться содействие в трудоустройстве [4]. Также гражданам Республики Казахстан, включенным в квоту переселения внутренних мигрантов, в порядке, определяемом Правительством Республики Казахстан, выплачиваются единовременные пособия, включающие затраты по проезду к постоянному месту жительства и провозу имущества, и предоставляются льготные кредитные займы для строительства, восстановления или приобретения жилья. [4]

В целом можем отметить, что на сегодняшний день учитывая темп роста миграционной подвижности населения в Казахстане, а также развитие социально-экономического положения в стране, следует предположить, что миграция в будущем будет играть ключевую роль в развитии народонаселения в стране.

Использованная литература:

1. Назарбаев Н.А. Стратегия развития Республики Казахстан до 2030 года. – Алматы, 1997.
2. Закон Республики Казахстан «О миграции населения» от 13 декабря 1997г. №204-І.
3. Закон Республики Казахстан «О миграции населения» от 22 июля 2011г. № 477-ІV.
4. Концепция миграционной политики Республики Казахстан на 2007 – 2015гг.
5. Постановление Правительства Республики Казахстан от 2 декабря 2008 года №1126. Программа «Нурлы кош» на 2009-2011гг.» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 28.11.2010г.).

Резюме:

Мақалада Қазақстан Республикасының соңғы онжылдықтағы миграциялық дамуы сарапталды. Сонымен бірге, мақалада көші-қон мәселелерін реттейтін нормативті-құқықтық базасына ден қойылған.

Негізгі сөздер: Қазақстан, көші-қон, халықаралық көші-қон, өңірларлық көші-қон, «Көші-қон туралы» ҚР Заңы.

В статье проанализирована миграционная ситуация в Республике Казахстан за последнее десятилетие. Кроме того, в статье уделено внимание нормативно-правовой базе, регулирующей вопросы миграции.

Ключевые слова: Казахстан, миграция, международная миграция, межрегиональная миграция.

The article provides development of migration in the Republic of Kazakhstan in the last decade. The article also identified the legal framework of migration.

Key words: Kazakhstan, migration, international migration, interregional migration, the Law on Migration of population.

Данные об авторе:

Сагынбаева А. З. – главный эксперт Управления демографических расчетов и исследований Департамента социальной и демографической статистики Агентства Республики Казахстан по статистике, магистр демографии.

Методология построения счетов накопления

Системы национальных счетов

С. Жунусова

Агентство Республики Казахстан по статистике

Национальные счета представляют собой систему взаимосвязанных статистических показателей, характеризующих макроэкономические процессы. Система национальных счетов (далее - СНС) построена в виде определенного набора счетов и таблиц.

Составление основных счетов СНС, последовательно отражающих движение финансовых потоков и стоимости товаров и услуг через все стадии воспроизводственного цикла, завершается разработкой балансовых таблиц (балансов), характеризующих наличие национального богатства на начало и конец периода и его изменение в течение данного периода. СНС методологически и информационно связана и с другими разделами социально-экономической статистики.

Система национальных счетов позволяет решать следующие основные задачи:

- исчисление обобщающих статистических показателей, характеризующих результаты экономической деятельности;
- исследование динамики макроэкономических показателей;
- анализ макроэкономических пропорций.

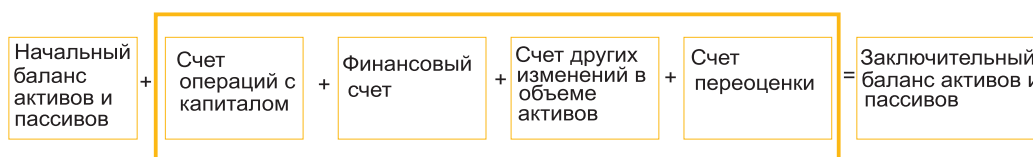
Счета накопления относятся к основным счетам системы национальных счетов, обеспечивающих концептуальную и статистическую основу для обобщения и анализа на макроэкономическом уровне показателей экономического развития и богатства страны. Счета накопления – это счета потоков, записи на которых зависят от объема экономической или другой деятельности за данный период, а также от операций и других потоков, связанных с ними. Они составляются для каждого сектора и экономики в целом.

Счета накопления вместе с балансами активов и пассивов образуют группу счетов, которые отражают стоимость активов, находящихся в собственности институциональных единиц или секторов, и их пассивов на определенные моменты времени, а также изменений этой стоимости с течением времени. В балансах представлены запасы активов и пассивов на начало и конец отчетного периода. Разность между общей стоимостью активов, находящихся в собственности институциональной единицы или сектора, и общей стоимостью соответствующих пассивов называется чистой стоимостью капитала и служит показателем богатства единицы или сектора в конкретный момент времени. На счетах накопления регистрируются изменения стоимости активов и пассивов, а также чистой стоимости капитала, имевшие место на протяжении отчетного периода.

К счетам накопления относятся четыре счета: счёт операций с капиталом, финансовый счет, счета других изменений в объеме активов и счета переоценки.

Рисунок 1

Связь между счетами накопления и балансами активов и пассивов



В казахстанской статистике счет операций с капиталом рассчитывается по данным, начиная с 1990 года, финансовый счет рассчитывается по данным, начиная с 2003 года, счет других изменений в объеме активов и счет переоценки рассчитываются экспериментально с 2011 года по данным 2009 года.

Счет операций с капиталом является счетом, отражающим стоимость нефинансовых активов, приобретаемых или реализуемых институциональными единицами-резидентами в ходе операций, а также изменений чистой стоимости капитала, обусловленных сбережением и капитальными трансфертами.

Счета накопления, в состав которых входит счет операций с капиталом, относятся к основным счетам системы национальных счетов, обеспечивающих концептуальную и статистическую основу для обобщения и анализа на макроэкономическом уровне показателей экономического развития и богатства страны.

В счете операций с капиталом показывается изменение чистой стоимости собственного капитала за счет сбережения и трансфертов капитала.

Таблица 1

Счет операций с капиталом за 2009 год
(по методологии СНС-1993)

млн. тенге

изменение активов			изменение пассивов и чистой стоимости			
Остальной мир	Всего	Экономика в целом	Операции и балансирующие статьи	Экономика в целом	Остальной мир	Всего
			В.8. Сбережение, нетто	4 375 438,9		4 375 438,9
			В.12. Сальдо по текущим внешним операциям		627 286,4	627 286,4
	4 726 718,7	4 726 718,7	Р.51. Валовое накопление основного капитала			
			К.1. Потребление основного капитала			
	276 006,6	276 006,6	Р.52. Изменение запасов материальных оборотных средств			
			Р.53. Приобретение минус выбытие ценностей			
			К.2. Приобретение минус выбытие произведенных нефинансовых активов			
			D.9. Капитальные трансферты, подлежащие получению	60 216,1	18 421,0	78 637,1
			D.9. Капитальные трансферты, подлежащие выплате	-65 081,9	-13 555,2	-78 637,1
632 152,2		-632 152,2	В.9. Чистое кредитование (+)/чистое заимствование (-)			
			В.10.1. Изменения в чистой стоимости капитала, обусловленные сбережением и капитальными трансфертами			

Балансирующей статьёй счета является статья «Чистое кредитование/чистое заимствование», которое рассчитывается по каждому сектору по следующей формуле:

$$C = S + \Delta T - (N + P + Z + \Delta D)$$

где C - чистое кредитование (+)/чистое заимствование (-);

S - валовое сбережение;

ΔT - сальдо капитальных трансфертов (капитальные трансферты, полученные – капитальные трансферты, выплаченные);

N - валовое накопление основного капитала;

P - потребление основного капитала;

Z - изменение запасов материальных оборотных средств;

ΔD - чистое приобретение ценностей, земли, произведенных нефинансовых активов.

Значение S (валового сбережения) является балансирующей статьёй предыдущего счета – счета использования располагаемого дохода.

Данные по капитальным трансфертам берутся из платежного баланса Национального Банка РК.

Полученные данные заносятся в отдельные строки счета. Для расчета балансирующей статьи счета операций с капиталом рассчитывается ΔT (сальдо капитальных трансфертов) как капитальные трансферты, подлежащие получению минус капитальные трансферты, подлежащие выплате.

Валовое накопление основного капитала N институциональной единицы или сектора определяется путем суммирования следующих показателей:

- a) приобретение минус выбытие новых или существующих материальных основных фондов:
- жилые помещения;
 - другие здания и сооружения;
 - машины и оборудование;
 - культивируемые активы, к которым относятся насаждения деревьев и поголовье скота, неоднократно или непрерывно используемые для получения таких продуктов, как фрукты, каучук, молоко и т.п.;
- b) приобретение минус выбытие новых и существующих нематериальных активов, относимых к основным фондам:
- затраты на разведку полезных ископаемых;
 - средства программного обеспечения;
 - развлекательные программы, оригиналы

- литературно-художественных произведений;
- прочие нематериальные активы, относимые к основным фондам;
- с) затраты с целью существенного улучшения материальных произведенных активов, включая землю;
- d) издержки, связанные с передачей прав собственности на произведенные активы.

Выбытие не включает потребления основного капитала. Поскольку изменения в величине активов могут иметь как положительный, так и отрицательный знак, валовое накопление основного капитала индивидуальной институциональной единицы или сектора также может иметь знак минус, что случается, когда она продает или передает достаточное количество основных фондов другим единицам или секторам.

Потребление основного капитала P также характеризует изменение величины активов и регистрируется на левой стороне счета операций с капиталом. Потребление основного капитала отражает уменьшение стоимости основных фондов, используемых в производстве в течение отчетного периода, в результате физического износа, нормального устаревания и случайных повреждений. Если из-за отсутствия данных потребление основного капитала оценить невозможно, то сумма сбережения, перенесенная со счета использования доходов, должна приводиться на валовой основе, также как и показатель накопления основного капитала. Если по этой причине потребление основного капитала не указывается вообще, то балансирующая статья по данному счету остается неизменной. Независимо от того, можно ли рассчитать показатель потребления или нет, чистое кредитование или заимствование определяется достаточно. Вместе с тем, если потребление основного капитала не оценивать, то на счетах накопления не находят отражения все изменения между составлением двух последовательных балансов активов и пассивов.

Значение Z (изменение запасов материальных оборотных средств) рассчитывается как разность между стоимостью поступивших и стоимостью изъятых товаров минус любые текущие потери хранящейся продукции. Продукция, поступающая в запасы материальных оборотных средств и выбывающая из них, косвенно рассматривается так, как если бы она покупалась в эти запасы или приобреталась из них, а ее стоимость определяется на основе ее фактических закупочных или продажных цен. Совокупное изменение запасов материальных оборотных средств институциональной единицы или сектора может выражаться как положительной, так и отрицательной величиной.

Чистое приобретение ценностей, земли, произведенных нефинансовых активов ΔD . Приобретение отражается в фактических или расчетных ценах, уплачиваемых покупателем актива единице, реализующей актив, плюс издержки покупателя, связанные с передачей прав собственности, в виде платы за услуги оценщиков, агентов, аукционистов и т.п. Цены, уплачиваемые дилерам, включают дилерские наценки. Выбытие учитывается в ценах, уплачиваемых покупателем актива единице, реализующей актив, минус издержки последней, связанные с передачей прав собственности. Таким образом, в целом приобретение минус выбытие включает дилерские наценки и издержки в связи с передачей прав собственности.

В счете операций с капиталом отражаются потоки денежных средств, которые рассчитываются путем вычитания из полученных денежных средств за капитал денежных средств, выплаченных за полученный капитал.

При расчете показателей счета используются следующие методы:

1. Экспертные расчеты с использованием данных статистических бюллетеней и сборников.
2. Экспертные расчеты с использованием административных источников данных.

Финансовый счет – это счет, на котором регистрируются операции с финансовыми активами и пассивами, совершаемые между институциональными единицами и между институциональными единицами и остальным миром. Финансовый счет является вторым из счетов, характеризующим накопление, а также последним счетом в полной последовательности счетов, в котором отражаются финансовые операции между секторами экономики. Финансовый счет применяется в качестве эффективного инструмента исследования финансовых пропорций и призван отражать баланс финансовых активов и обязательств в экономике, а также финансовые операции отдельного сектора [1].

Финансовые активы классифицируются на восемь основных категорий:

- Монетарное золото и специальные права заимствования (СДР).
- Наличная валюта и депозиты.
- Ценные бумаги, кроме акций.
- Кредиты и займы.
- Акции и другие формы участия в капитале.
- Страховые технические резервы.
- Производные финансовые инструменты.
- Прочая дебиторская/кредиторская задолженность.

Таблица 2

Финансовый счет за 2009 год
(по методологии СНС-1993)

млрд. тенге

изменение активов			изменение пассивов и чистой стоимости капитала			
Всего	Остальной мир	Экономика в целом	Операции и балансирующиеся статьи	Экономика в целом	Остальной мир	Всего
			В9. Чистое кредитование (+), чистое заимствование (-)	-632,1	632,1	0,0
			F. Чистое приобретение финансовых активов			
7 845,9	1 111,1	6 734,8	F. Чистое принятие обязательств	7 366,9	479,0	7 845,9
0,0	21,8	-21,8	F1. Монетарное золото и СДР	-	-	-

Продолжение таблицы 2

изменение активов			Операции и балансирующиеся статьи	изменение пассивов и чистой стоимости капитала		
Всего	Остальной мир	Экономика в целом		Экономика в целом	Остальной мир	Всего
2 172,8	295,0	1 877,8	F2. Наличная валюта и депозиты	1 869,9	302,9	2 172,8
1 328,4	27,1	1 301,3	F3. Ценные бумаги, кроме акций	1 293,6	34,8	1 328,4
3 259,4	370,6	2 888,8	F4. Кредиты и займы	3 436,5	-177,1	3 259,4
360,0	187,2	172,8	F5. Акции и другие формы участия в капитале	179,0	181,0	360,0
319,0	-	319,0	F6. Страховые технические резервы	319,0	-	319,0
538,1	248,2	289,9	F7. Другая дебиторская/кредиторская задолженность	359,3	178,8	538,1
-131,8	-38,8	-93,0	F8. Производные финансовые инструменты	-90,4	-41,4	-131,8

Операции по балансирующим статьям отражаются на обеих сторонах финансового счета в зависимости от того, относятся ли они к активам или пассивам соответствующей единицы или сектора.

При построении финансового счета необходимо соблюдать следующие основные принципы:

1. Симметричное представление финансовых активов и пассивов, кроме монетарного золота и СДР.
2. Равенство итоговых сумм активов и пассивов по каждой отдельной балансирующей статье финансового счета, кроме статьи «Монетарное золото и СДР».
3. Расположение финансовых активов в порядке убывания их ликвидности, а финансовых пассивов по степени срочности их оплаты.
4. Учет финансовых операций, осуществляемых секторами экономики РК с остальным миром.

По данным финансового счета можно определить обязательства/требования к остальному миру и изменение его значения, что имеет огромное значение для характеристики финансового состояния экономики Казахстана на конкретную дату и позволяет делать выводы о наличии/отсутствии финансовой зависимости от остального мира. Также имеется возможность определить сектор экономики Казахстана, в большей степени повлиявший на данное финансовое состояние экономики.

Счет других изменений в объеме активов, пассивов и чистой стоимости капитала за период между начальным и заключительным балансами

активов и пассивов в результате других потоков, т.е. потоков не являющихся операциями, поскольку операции отражаются в счете операций с капиталом и финансовом счете Системы национальных счетов.

Одна из важнейших функций счета других изменений в объеме активов состоит в том, чтобы обеспечивать ввод и вывод из Системы определенных активов при обычном ходе событий. Это может относиться к таким природным активам, как месторождения полезных ископаемых [2].

Счет других изменений в объеме активов отражает изменение активов/пассивов по следующим девяти категориям:

- Экономическое возникновение непроизведенных активов.
- Экономическое возникновение произведенных активов.
- Естественный рост некультивируемых биологических ресурсов.
- Экономическое исчезновение непроизведенных активов.
- Потери в результате катастроф.
- Некомпенсируемые конфискации.
- Другие изменения в объеме нефинансовых активов, не отнесенные к другим категориям.
- Другие изменения в объеме финансовых активов и пассивов, не отнесенные к другим категориям.
- Изменения в классификации и структуре.

Таблица 3

Счет других изменений в объеме активов за 2009 год
(по методологии СНС-2008)*

млн. тенге

изменение активов			Операции и балансирующиеся статьи	изменение пассивов и чистой стоимости капитала		
Изменения в активах				Изменения в пассивах и чистой стоимости капитала		
Всего	Остальной мир	Экономика в целом	Экономика в целом	Остальной мир	Всего	
1 755 221,9	135 971	1 619 250,9	Экономическое возникновение активов			
			Экономическое исчезновение непроизведенных нефинансовых активов			
-2 802 519 040	-2 802 500 000	-19 040	Потери в результате катастроф			
			Некомпенсируемые конфискации			

изменение активов			Операции и балансирующие статьи	изменение пассивов и чистой стоимости капитала		
Изменения в активах				Изменения в пассивах и чистой стоимости капитала		
Всего	Остальной мир	Экономика в целом		Экономика в целом	Остальной мир	Всего
			Другие изменения в объеме, не отнесенные к другим категориям			
319 038		319 038	Изменения классификации	319 038	0	319 038
-2 800 080 368	-2 802 111 497	2 031 129	Общие другие изменения в объеме	387 171	45 998	433 169
-2 800 763 818	-2 802 364 029	1 600 211	Произведенные нефинансовые активы			
			Непроизведенные нефинансовые активы			
683 450	252 532	430 918	Финансовые активы	387 171	45 998	433 169
			Изменения в чистой стоимости капитала, обусловленные другими изменениями в объеме активов	1 643 959	-2 802 157 495	-2 800 513 537

* Счет находится на стадии экспериментальных расчетов .

В соответствии с СНС 2008 по счету других изменений в объеме активов выполнен экспериментальный расчет показателей за 2009 год. Счет рассчитывается по 5 секторам экономики Казахстана.

Для проведения расчета отдельных показателей счета применяются простые математические вычисления. Однако при построении счета других изменений в объеме активов используется балансовый метод.

По специфике таблица счета других изменений в объеме активов отличается от других счетов тем, что достигается баланс между общей суммой изменений по отдельным статьям активов и общей суммой изменений в их стоимости в разбивке по операциям.

Так по нефинансовым произведенным активам сумма изменений по основным средствам, запасам материальных оборотных средств и ценностей должны быть равны общей сумме изменений, связанных с их экономическим возникновением/исчезновением, потерями, конфискациями и другими изменениями в объеме нефинансовых активов.

По непроизведенным нефинансовым активам сумма изменений по материальным/нематериальным нефинансовым активам должны быть равна сумме изменений, связанным с экономическим возникновением/исчезновением, естественным ростом/истощением, потерями, конфискациями и другими изменениями в объеме непроизведенных активов.

По финансовым активам/пассивам сумма изменений по монетарному золоту, наличной валюте и

депозитам, ценным бумагам (кроме акций), кредитам и займам, акциям, страховым техническим резервам и другой дебиторской/кредиторской задолженности должна быть равна общей сумме изменений, связанных с потерями, конфискациями и другими изменениями в объеме финансовых активов/пассивов.

Следовательно, по всем статьям активов и пассивов должен быть достигнут баланс.

Следует отметить, что до сих пор не все категории изменений активов нашли отражение в отчетности. Данные по экономическому возникновению основных средств, нематериальных активов и потерям в результате катастроф имеются, а по остальным - данных нет. Расчет изменений в нефинансовых непроизведенных активах затруднен в связи с отсутствием стоимостной оценки природных ресурсов.

Счет переоценки наряду со счетом других изменений в объеме активов учитывает изменения в величине активов, пассивов и чистой стоимости капитала за период между начальным и заключительным балансами активов и пассивов в результате других потоков, т.е. потоков, не являющихся операциями, поскольку операции отражаются в счете операций с капиталом и финансовом счете Системы.

Счет переоценки показывает номинальную холдинговую прибыль, начисляемую по активам и пассивам. Эта прибыль разделяется на нейтральную холдинговую прибыль и реальную холдинговую прибыль, показываемую в двух субсчетах по секторам экономики [3].

Таблица 4

Счет переоценки за 2007 год
(по методологии СНС-1993)*

млрд. тенге

изменение активов			изменение пассивов и чистой стоимости капитала			
Всего	Остальной мир	Экономика в целом	Другие потоки и балансирующие статьи	Экономика в целом	Остальной мир	Всего
			Номинальная холдинговая прибыль(+)/убыток(-)			
3 476,4	0,0	3 476,4	a. Нефинансовые активы	0,0	0,0	0,0
4 408,1	728,9	3 679,2	b. Финансовые активы/пассивы	-181,2	3 017,3	2 836,1
			Изменения в чистой стоимости капитала, обусловленные номинальной холдинговой прибылью/убытком	7 336,8	-2 288,4	5 048,4
			Нейтральная холдинговая прибыль(+)/убыток(-)			
2 068,4	0,0	2 068,4	a. Нефинансовые активы	0,0	0,0	0,0
2 190,7	805,8	1 384,9	b. Финансовые активы/пассивы	985,9	1 671,4	2 657,3
			Изменения в чистой стоимости капитала, обусловленные нейтральной холдинговой прибылью/убытком	2 467,4	-865,6	1 601,8
			Реальная холдинговая прибыль(+)/убыток(-)			
1 408	0,0	1 408	a. Нефинансовые активы	0,0	0,0	0,0
2 217,4	-76,9	2 294,3	b. Финансовые активы/пассивы	-1167,1	1 345,9	178,8
			Изменения в чистой стоимости капитала, обусловленные реальной холдинговой прибылью/убытком	4 869,4	-1422,8	3 446,6

* Счет находится на стадии экспериментальных расчетов.

Методика исчисления номинальной холдинговой прибыли по нефинансовым и финансовым активам одинакова, а разделение её на нейтральную и реальную имеет важное значение только при необходимости проведения анализа доходности вложений в различные виды активов.

Номинальное увеличение стоимости может начисляться по активам, находящимся в собственности на протяжении любого срока в течение отчетного периода, а не только по активам, зафиксированным в начальном и заключительном балансах. Связанные с этим доходы могут относиться к любому периоду времени и должны определяться соответствующим образом. Номинальная холдинговая прибыль, начисляемая владельцу конкретного актива или данного количества конкретного вида активов между двумя моментами времени, рассчитывается следующим образом: денежная стоимость актива в последний момент времени минус денежная стоимость актива в ранний момент времени. Предполагается, что в промежутке сам актив не претерпевает качественных или количественных изменений.

Номинальная холдинговая прибыль (G), начисляемая по данному количеству (q) актива между моментами (o) и (t), может быть выражена просто:

$$G = (p_t - p_o) q \quad (1)$$

где p_t и p_o – цена актива в моменты o и t соответственно. Что касается денежных активов и пассивов, для которых p_o и p_t по определению равны, номинальное увеличение их стоимости всегда равно нулю.

Вместе с тем при изменении общего уровня цен нейтральная холдинговая прибыль по денежным активам и пассивам не равна нулю, в связи с чем реальная холдинговая прибыль также не равна нулю.

При расчете номинальной холдинговой прибыли по нефинансовым и финансовым активам стоимость приобретения и выбытия активов должна оцениваться так же, как в счете операций с капиталом и в финансовом счете, с тем чтобы обеспечить согласованность в рамках Системы в целом. Поэтому в случае основных фондов стоимость приобретения должна исчисляться как сумма, уплаченная покупателем производителю (или продавцу), плюс соответствующие издержки по передаче прав собственности, понесенные покупателем. А стоимость, по которой учитывается выбытие существующих основных фондов, представляет собой сумму, полученную продавцом от покупателя, минус понесенные продавцом издержки по передаче прав собственности.

Целесообразно разграничить четыре случая, ведущих к возникновению номинальной прибыли, а также методы стоимостной оценки, применяемые в каждом из этих случаев:

- актив хранится на протяжении всего отчетного периода: номинальная холдинговая прибыль за отчетный период равна стоимости в заключительном балансе за вычетом стоимости в начальном балансе. Эти величины представляют собой оценочную стоимость активов, если бы они были приобретены на момент составления балансов. В такой ситуации номинальная прибыль является нереализованной;

- b) актив, принадлежащий единице в начале периода, продается в течение этого периода: начисляемая номинальная холдинговая прибыль равна фактической или оценочной стоимостью выбытия за вычетом стоимости в начальном балансе. Эта ситуация отражает реализованную номинальную прибыль;
- c) актив, приобретенный в течение периода, все еще хранится на конец этого периода: начисляемая номинальная холдинговая прибыль равна стоимости в заключительном балансе за вычетом фактической (или оценочной) стоимости приобретения актива. Номинальная прибыль является нереализованной;
- d) актив приобретается и реализуется на протяжении отчетного периода: начисляемая номинальная холдинговая прибыль равна фактической (или оценочной) стоимости выбытия за вычетом фактической (или оценочной) стоимости приобретения. Номинальная прибыль является реализованной.

Обозначим общий индекс цен как (r) . Тогда нейтральная холдинговая прибыль (NG) по данному количеству (q) актива между моментом (o) и моментом (t) выражается следующим образом:

$$NG = p_o q (r_t / r_o - 1) \quad (2)$$

где $(p_o q)$ – это денежная оценка актива на момент (o) . Элемент r_t / r_o имеет одно и то же значение для всех активов и пассивов. Следовательно, пропорциональные изменения в нейтральной холдинговой прибыли будут одинаковы для всех активов и пассивов, как финансовых, так и нефинансовых.

Реальную холдинговую прибыль по активу можно выразить как разность между номинальной и нейтральной холдинговой прибылью по данному активу. Вычитая выражение (2) из выражения (1), получим реальную холдинговую прибыль (RG) по данному количеству (q) актива между моментом (o) и моментом (t) следующим образом:

$$RG = G - NG = (p_t / p_o - r_t / r_o) p_o q$$

Следовательно, величина реальной холдинговой прибыли по активу зависит от динамики цен на актив за рассматриваемый период относительно динамики других цен, в среднем измеряемых с помощью индекса цен.

Рост относительной цены на актив ведет к положительной реальной холдинговой прибыли, а снижение относительных цен – к отрицательному значению; при этом не имеет значения, как ведет себя общий уровень цен (r) – повышается, снижается или остается стабильным.

Информация о движении нефинансовых активов и обязательств единиц сектора государственного управления собирается в Министерстве финансов. Однако составляемый им отчет о движении активов и ценностей не содержит информации, которая может быть использована при составлении счета переоценки, поэтому в настоящее время Министерством финансов рассматривается возможность включения в вышеуказанные действующие формы показателей «стоимостное изменение в результате колебания цен (инфляционные) и другие изменения в объеме активов».

Значительный объем информации о финансовых операциях данного сектора содержится в бухгалтерских балансах банков и в платежном балансе. Однако при

использовании этих данных возникают трудности с выделением данных, относящихся к сектору органов государственного управления.

Формирование казахстанских национальных счетов производится в соответствии с методологией СНС 1993 года, с использованием первичных данных, собранных отраслевыми департаментами статистики, и административных данных, представленных другими государственными органами, в том числе Национальным банком Республики Казахстан и Министерством финансов Республики Казахстан.

С развитием экономики и общества прежние условные положения становятся неподходящими, происходят изменения в методологии и теоретических концепциях, в потребностях пользователей, и поэтому стандарты национальных счетов время от времени должны обновляться. Эта необходимость назрела в связи с тем, что за последние 15 лет произошли существенные изменения в экономике, связанные с увеличением значимости нематериальных активов и услуг, глобализацией национальных экономических систем и социальными реформами. Статистическая служба ООН официально призвала приступить к обновлению Системы национальных счетов 1993 года, для того, чтобы привести этот международный статистический стандарт в соответствие с новыми экономическими условиями, достижениями в методологических исследованиях и потребностями пользователей.

Когда обновленная версия была одобрена Статистической комиссией ООН, ей дано было название «Система национальных счетов 2008 года».

Организация и координация обновления была возложена на Межсекретариатскую рабочую группу по национальным счетам. Ключевую роль в проекте выполняла Консультативная группа экспертов по национальным счетам, в которую вошли эксперты из 20 стран всех регионов мира [4].

Целью принятия СНС 2008 является поддержка надлежащего макроэкономического управления и разработка политики на основе имеющихся данных и последовательного составления и представления национальных счетов и связанных с ними исходных данных национальными, региональными и международными статистическими системами.

Стратегия внедрения СНС 2008 года основывается на пяти элементах: подготовке кадров, техническом сотрудничестве, пособиях, исследованиях и пропаганде. Для решения задач развития национальных счетов, стоящих перед странами с менее развитыми статистическими системами в следующее десятилетие, в подготовке кадров и техническом сотрудничестве необходимо уделять больше внимания укреплению институционального потенциала и совершенствованию источников данных [5].

Однако при внедрении нового международного стандарта СНС 2008 у казахстанской статистики, как и у многих национальных статистических систем СНГ, при построении счетов накопления возникли объективные трудности, которые можно коротко суммировать следующим образом:

- методы расчета холдинговой прибыли (убытка) остаются достаточно упрощенными;
- метод расчета потребления основного капитала остается весьма упрощенным: практически не используется метод непрерывной инвентаризации; запасы основных фондов, представляемые предприятиями оцениваются в ценах приобретения

соответствующих лет, а не по восстановительной стоимости (в текущих рыночных ценах), что искажает измерение потребления основного капитала; отсутствует гармонизация между национальными счетами и другими системами макроэкономических показателей, в частности, статистикой государственных финансов. Это затрудняет составление счетов для сектора государственного управления и исчисление ключевых показателей этих счетов, таких как выпуск, расходы на конечное потребление;

оценки запасов активов производятся только в отношении основных фондов и материальных оборотных средств. Они не включают запасы финансовых активов и других непроизведенных активов (материальных и нематериальных); методы оценки запасов основных фондов и материальных оборотных средств не вполне согласуются с правилами СНС;

– только некоторые страны делают корректировку на изменение стоимости активов домашних хозяйств в пенсионных фондах.

Для решения вышеуказанных проблем казахстанской статистикой разработан План внедрения национальных счетов 2008 года на 2011-2014 годы, основными мероприятиями которого являются следующие мероприятия:

- разработка методологий по формированию счета операций с капиталом, счета других изменений в объеме активов и счета переоценки;

- определение источников информации для расчета показателей;
- определение методов расчета показателей счета согласно международной методологии;
- разработка предложений административным источникам по представлению административных данных;
- разработка требований к источникам статистической информации (общегосударственная статистика, административные источники) по формированию счетов накопления;
- изучение практики составления национальных счетов в национальных статистических службах других стран.

Исходя из вышесказанного, можно предположить, что внедрение СНС 2008 года в казахстанской статистике потребует продолжительного периода и значительных усилий со стороны органов статистики и других ведомств, отвечающих за формирование макроэкономической статистики. Потребуется внести ряд изменений в определения и классификации некоторых показателей, в учет и отчетность, в программы выборочных обследований. Для построения счетов накопления необходимо усиление взаимодействия органов статистики с Министерством финансов и Национальным банком, а также координация их усилий по внедрению новых стандартов СНС, статистики государственных финансов и платежного баланса.

Использованная литература:

1. Методические рекомендации по построению финансового счета от 8 декабря 2010г. №333.
2. Методологические рекомендации построения счета других изменений в объеме активов от 27 декабря 2002г. №24.
3. Методологические рекомендации построения счета переоценки от 28 июня 2002г. №16.
4. Обзор основных положений пересмотренной системы национальных счетов 1993 года (СНС 2008г.) и предложения по их поэтапному применению в статистике стран СНГ. Журнал «Вопросы статистики, 11/2009».
5. Информационный бюллетень Межсекретариатской рабочей группы по национальным счетам, «СНС: новости» выпуск 28, май 2009.

Резюме:

Мақалада ұлттық есептер жүйесі дамуының заманауи үрдістері қарастырылады. Жинақталу шоттарын құрастыру бойынша ахуал шолуы берілген. Автор осы шоттарды құрастырудың жаңа әдіснамасын енгізу кезеңдерін қарастыра отырып, жинақталу шоттарын құрастыру барысында туындаған проблемаларды және оларды шешу жолдарына шолу жасайды.

В статье рассматриваются современные тенденции развития системы национальных счетов. Представлен обзор ситуации по построению счетов накопления. Рассмотрены этапы внедрения новых методологий построения данных счетов, автор также дает обзор ряда проблем, возникающих при построении счетов накопления и пути их решения.

The article reviews current trends in the national accounts. An overview of the situation by the compilation of the accumulation accounts. The stages of the implementation of new methodologies for compiling these accounts, the author also gives an overview and solutions of problems arising in the compiling of the accumulation accounts.

Данные об авторе:

Жунусова С. А. – главный эксперт Управления счетов накопления и вспомогательных счетов Департамента национальных счетов Агентства Республики Казахстан по статистике.

Об изменении цен на промышленную продукцию в Республике Казахстан

Д. Оспанова

Агентство Республики Казахстан по статистике

Цены предприятий-производителей промышленной продукции с учетом услуг производственного характера в 2010г. повысились на 12,9%, I полугодии 2011г. – на 20,7%.

Ценовые процессы в промышленном секторе экономики в указанные периоды протекали в условиях роста цен во всех видах экономической деятельности: на продукцию горнодобывающей промышленности уровень цен в 2010г. возрос на 11,8%, в I полугодии 2011г. – на 27,4%, обрабатывающей промышленности – на 15% и 9%, в электроснабжении, подаче газа и пара – на 14,9% и 11,2%, водоснабжении – на 9,2% и 7,7%.

Рисунок 1

Изменение цен предприятий-производителей

в процентах к декабрю предыдущего года, прирост +, снижение -

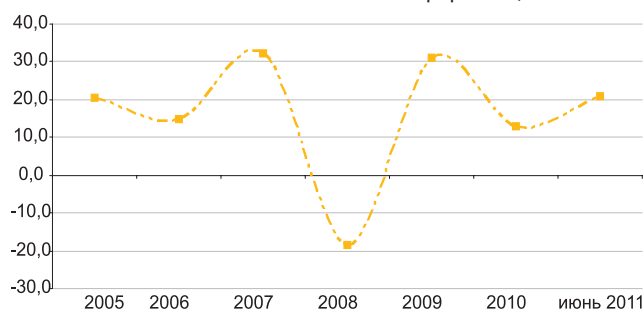
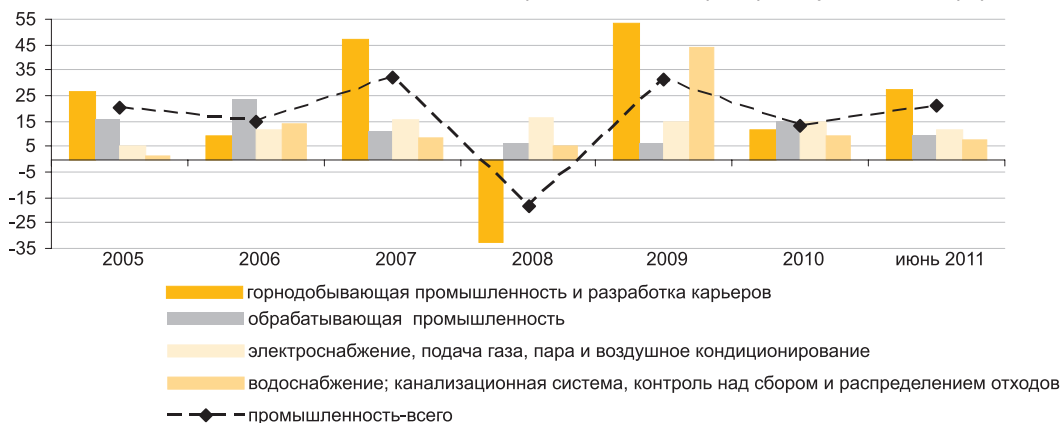


Рисунок 2

Изменение цен производителей по видам экономической деятельности

в процентах к декабрю предыдущего года, прирост +, снижение -



Оживленной динамике цен в горнодобывающей промышленности способствовало их изменение на нефть на мировых и внутренних рынках. Продолжающаяся кризисная обстановка в Ливии, вызывающая ограничения по поставкам нефти на мировой рынок, рост мировых фондовых рынков, все возрастающее потребление ее мировой экономикой, решение Международного энергетического агентства (IEA) не предоставлять дополнительно нефть из стратегических запасов оказали влияние на удорожание нефти на внешних рынках в январе-декабре прошлого года на 25,7%, в январе-июне т.г. – на 20,5%. Кроме того, восходящая тенденция роста нефтяных цен происходила в это период на фоне решения очередной сессии ОПЕК об увеличении поставок нефти на мировой рынок.

В соответствии с динамикой мировых цен на нефть росли цены ее экспортных поставок из республики. За прошедший год они увеличились на 16,6%, или на 9,1 процентных пункта меньше, чем на внешних рынках, а за 6 месяцев т.г. – на 46,4% или больше на 25,9 процентных пункта.

За период с января по июнь т.г. цены казахстанских производителей на этот вид стратегического сырья стали выше на 30,5% (в 2010г. – на 9,2%), что внесло положительный “вклад” в динамику цен в промышленности, соответственно – в 14,1% (в 2010г. – в 4,1%). В декабре 2010г. цены добычи нефти в республике были в 1,2 раза ниже их уровня на мировых рынках.

Прирост цен российских производителей на нефть в январе-декабре прошлого года сложился на 5,5 процентных пункта больше, чем у казахстанских, в январе-июне т.г., напротив, меньше – на 17,6%. Однако, в конце года нефть в республике, как и ранее, была в 2,3 раза дороже, чем в России, а в июне т.г. – в 2,6 раза.

Движение цен на нефтепродукты у отечественных производителей также имело тенденцию к ускорению: в 2010г. они увеличились на 16,5%, в июне относительно декабря прошлого года – на 11,3%. Одним из факторов роста цен на них на внутреннем рынке явилось, соответственно, снижение в 2010г. объемов

их импортных поступлений в республику: дизельного топлива на 44,3%, бензина автомобильного – на 65%, а в I полугодии т.г. – объемов их промышленного производства: бензина – на 20,2%, дизельного топлива – на 3,8%. В результате в прошедшем году цены на дизельное топливо в республике возросли на 13,3%, в январе-июне т.г. – на 24,3%, бензин автомобильный – на 6,5% и 21,6%.

Увеличение в 2010г. объемов промышленного производства мазута на 16,7% и его импортных поступлений в республику в 1,6 раза способствовало снижению его цен у отечественных производителей в истекшем году на 16,8%. В январе-июне т.г. цены на мазут топочный, напротив, выросли на 19,5%.

Таблица 1

Индекс цен предприятий-производителей на энергоресурсы

в процентах, на конец периода к декабрю предыдущего года

	2005	2006	2007	2008	2009	2010	Июнь 2011г.
Энергоресурсы – всего	125,7	110,0	145,9	66,6	158,6	108,6	128,2
Сырьевые энергоресурсы	129,3	109,4	150,2	61,3	166,4	107,8	130,0
нефть	129,7	111,0	152,4	59,5	183,4	109,2	130,5
газовый конденсат	140,6	99,1	147,0	57,6	97,6	93,9	130,5
газ природный	109,5	103,5	107,1	135,7	94,7	113,2	103,4
уголь	106,9	103,9	103,8	176,3	109,7	102,2	114,9
Нефтепродукты	110,1	118,0	114,1	117,0	105,1	116,5	111,3
бензин автомобильный	98,1	104,0	99,6	124,4	129,2	106,5	121,6
топливо дизельное	106,7	130,7	112,0	130,5	86,2	113,3	124,3
мазут топочный	101,8	127,3	121,3	179,4	94,6	83,2	119,5
пропан и бутан сжиженные	113,3	111,1	148,5	80,3	104,5	145,8	115,7
Электроэнергия	103,8	113,0	118,8	118,6	115,6	118,2	115,4

Увеличение цен производителей на нефтепродукты в России в 2010г. сложилось в больших размерах, чем в Казахстане под влиянием удорожания нефти в этом приграничном государстве. Бензин автомобильный у российских производителей за это время подорожал на 15,5 процентных пункта больше, чем у казахстанских, дизельное топливо – на 19,3 процентных пункта, а в январе-июне т.г., напротив, бензин подешевел на 12,9 процентных пункта, дизельное топливо – на 18 пунктов.

Повышение в последние годы спроса на природный газ, вызванное высокой его теплотворной способностью и экологической «чистотой», обусловило его удорожание на мировых рынках в 2010г. на 9,1%, за период с января по июнь 2011г. – на 17,3%. Благоприятная внешнеторговая конъюнктура на этот вид углеводородного сырья способствовала росту цен на него и в республике: в 2010г. – на 13,2%, в июне 2011г. относительно декабря прошлого года – на 3,4%.

Рост цен добычи природного газа в России в январе-декабре 2010г. на 1,2 процентных пункта превысил аналогичное их изменение в Казахстане, в

январе-июне т.г. – уже на 18 пунктов, что увеличило разрыв между ними. В конце 2010г. этот вид топлива в республике был на 9,6% дороже, чем в России, в I полугодии – на 5,7%.

Положительные тенденции изменения мировых цен сложились и на уголь энергетический. В 2010г. наблюдалось их повышение на 40,2%, в I полугодии – на 3,7%, в республике – на 2,2% и на 14,9%, соответственно.

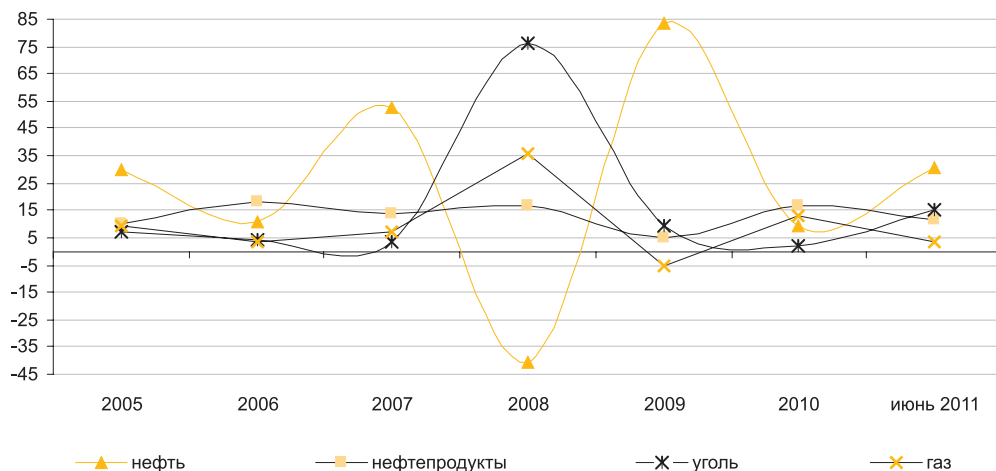
На рыночную конъюнктуру угля в минувшем году повлияло увеличение мирового потребления энергоресурсов в связи с развитием мировой экономики и изменением цен на альтернативные источники энергии, в первую очередь на нефть.

В России в январе-декабре 2010г. уголь энергетический подорожал на 31,1%, в январе-июне т.г. – на 24,9%. В декабре прошлого года уголь энергетический в Казахстане был в 2,8 раза дешевле, чем в России и в 10 раз, чем на внешних рынках, в июне т.г., соответственно – в 4,7 раза и в 10,9 раза.

Рисунок 3

Изменение цен предприятий-производителей на энергоресурсы

в процентах к декабрю предыдущего года, прирост +, снижение -



Удорожание энергоресурсов в республике предопределило и увеличение цен на электрическую энергию, произведенную электростанциями в прошедшем году на 19,5%, в I полугодии т.г. – на 14,8%. Прирост тарифов на этот вид продукции, как мультипликатор цен, обусловил аналогичное их изменение в энергоемких отраслях промышленности. Услуги по транспортировке электроэнергии по электрическим сетям подорожали, соответственно – на 10,5% и 4,2%, по снабжению потребителей горячей водой – на 11,8% и 4,5%, холодной – на 20,7% и 7,9%.

По мнению зарубежных экспертов темпы роста энергопотребления в мире сохраняются на уровне 1,5-1,8% в год, а также произойдут изменения в структуре потребления энергоресурсов за счет снижения доли промышленно развитых стран Северной Америки,

Западной Европы, Японии и роста удельного веса развивающихся стран, особенно Китая и Индии. По данным обзора мирового энергетического рынка использование энергоресурсов к 2030 году вырастет на 40%, при этом львиную долю роста спроса обеспечат Китай, Россия, Бразилия, Индия.

Цены и тарифы предприятий-производителей на энергоресурсы за истекшие полгода т.г. повысились на 28,2% (в 2010г. – на 8,6%), что повлекло за собой увеличение общего уровня цен в промышленности на 17,4% (5,1%).

В обрабатывающей промышленности важнейшим фактором роста цен остается их увеличение на металлопрокат, составляющий как и нефть основу экспорта республики.

Таблица 2

Индекс цен предприятий–производителей в металлургической промышленности

в процентах, на конец периода к декабрю предыдущего года

	2005	2006	2007	2008	2009	2010	Июнь 2011г.
Металлургическая промышленность	126,9	141,4	102,0	97,3	115,3	121,3	110,2
Производство чугуна, стали и ферросплавов	112,5	113,0	133,5	153,8	72,5	118,9	111,2
прокат черных металлов	125,1	112,6	110,6	98,4	103,8	107,3	117,6
ферросплавы	90,0	113,4	154,7	191,4	61,3	123,8	101,0
Производство основных благородных и цветных металлов	142,1	169,8	87,5	57,5	188,7	125,6	109,9
благородные металлы	109,5	135,7	108,6	84,5	163,9	131,6	116,7
алюминий необработанный	145,6	123,4	87,8	79,8	141,5	114,2	112,9
свинец необработанный	122,8	139,3	208,8	50,3	163,5	111,9	126,7
цинк необработанный	149,7	300,6	48,2	46,0	210,2	114,5	112,6
медь	154,9	162,6	91,0	49,7	221,4	130,0	104,3

Уровень цен в металлургической промышленности в 2010г. стал выше на 21,3%, в июне т.г. относительно декабря 2010г. – на 10,2% под влиянием изменения мировых цен. Позитивная оценка в мире на металлопрокат сохраняется на фоне темпов роста мировой экономики и развития индустрии Китая. По данным Всемирной ассоциации сталепроизводителей, мировой спрос на сталь в 2011 году вырастет на 5,3%. Из металлопроката на внешних рынках наибольший прирост цен зарегистрирован на сталь горячекатаную в 2010г. – на 25%, январе-июне т.г. – на 6,7%, на холоднокатаную, соответственно – на 21,4% и 5,9%.

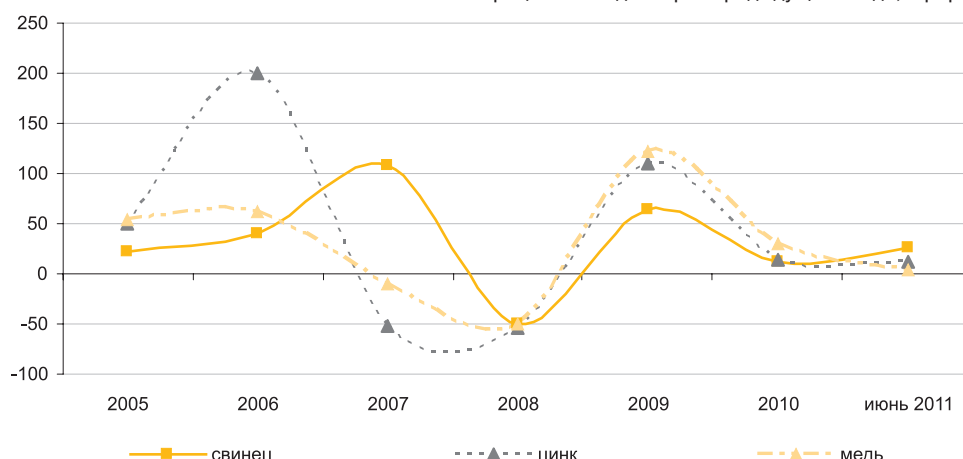
Внутренние цены на продукцию черной металлургии в январе-июне т.г. увеличились на 11,2% (в 2010г. – на 18,9%). Положительное изменение цен на металлопрокат в Казахстане также связано и с их ростом на металлические руды, используемые для его производства, которые в аналогичных периодах подорожали на 9,8% и на 46,8%. Вклад этих товаров в общий прирост цен в промышленности в минувшем году составил 1,2%.

Из цветных металлов медь в мире по-прежнему остается одним их фаворитов, положительная конъюнктура которой стимулируется позитивным спросом по импорту металла Китаем (за 11 месяцев прошлого года в КНР было ввезено 2,69 млн. т. меди). Кроме этого, восстановление промышленного роста в Европе и увеличение потребления металла в Азии, а также сбои в поставках металла из Чили привели к тому, что цены на медь за 2010 год на Лондонской бирже металлов (LME) повысились на 36,8% и ее стоимость превзошла к концу года отметку 9000 долларов за тонну. За первое полугодие т.г. отмечено снижение цен на медь на 5,1%.

Динамика цен отечественных производителей на цветные металлы из-за экспортной направленности отрасли во многом повторила их изменение на мировых рынках. За истекший год они подорожали на 25,6%, в январе-июне т.г. – на 9,9%, медь, соответственно, – на 30% и 4,3%, цинк – на 14,5% и 12,6%, свинец, – на 11,9% и 26,7%.

Изменение цен предприятий-производителей на продукцию металлургической промышленности

в процентах к декабрю предыдущего года, прирост +, снижение -



На мировом рынке драгоценных металлов сложилась благоприятная ситуация для сохранения высоких цен. Цены на золото и серебро определяются по большей части соотношением мировых валют. На фоне возросшего интереса к золотым слиткам крупных инвестиционных фондов в конце прошлого года и опасений относительно возможного дефолта по суверенному долгу Греции золото продолжает дорожать. Высокое доверие к золоту со стороны ведущих мировых держав позволяет экспертам говорить о нем как о глобальной "валюте стабильности". Спрос в мире на него, по их оценке, превышает предложение и в течение 2011г. золото вырастет примерно на 20% и к концу года стоимость унции составит 1690 долл. Что касается новых ценовых пиков, то выше 1700 долл. за унцию можно ожидать в 2012г.

Мировые цены на золото в июне т.г. против декабря 2010г. выросли на 11,2% (в 2010г.- на 24,7%), серебро – на 22,8% (69,7%). Аналогичная ценовая ситуация повторилась и у казахстанских производителей. В I полугодии прирост цен на золото составил 9,5% (в 2010г. – 19,8%), серебро – 36,7% (в 2010г. – 54,8%).

Одним из факторов положительной динамики цен в промышленном производстве остается их увеличение на химические товары. В 2010г. они

возросли на 8,3%, в I полугодии т.г. – на 12% из-за удорожания ресурсов, используемых при их производстве – соответственно, на 16,6% и 4,6%. Увеличение цен, как и ранее, отмечено на продукцию основной химии, пользующуюся устойчивым спросом на внешних рынках: в 2010г. она подорожала на 7,4%, в январе-июне т.г. – на 10,1%, краски и лаки – на 4% и 18,2%, моющие и чистящие средства – на 11% и 8,9%, фармацевтические препараты – на 13,2% и 0,8%.

Повышение цен отмечено и в других отраслях промышленности, выпускающих потребительские товары: на текстильные и швейные изделия в истекшем году они увеличились на 5,9%, в I полугодии – на 4,6%, на кожу и изделия из нее, соответственно – на 7,8% и 17,2%, чему способствовало увеличение цен на сырье и материалы, необходимые для их производства.

Цены на продукты питания, произведенные в республике, в 2010г. стали выше на 16,2%, I полугодии – на 9,8%. Их движение зависело во многом от изменения цен на сельскохозяйственное сырье и другие материальные ресурсы, используемые при их производстве предприятиями пищевой промышленности. Цены реализации продукции сельскохозяйственными предприятиями в 2010г. увеличились на 23,4%, в I полугодии их прирост замедлился до 11,3%.

Таблица 3

Индекс цен предприятий-производителей в пищевой промышленности

в процентах, на конец периода к декабрю предыдущего года,

	2005	2006	2007	2008	2009	2010	Июнь 2011г.
Переработка и консервирование мяса и производство мясных изделий	110,9	102,6	117,6	127,2	105,3	109,9	105,2
Переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков	183,5	111,5	126,3	117,8	118,6	113,0	100,7
Переработка и консервирование фруктов и овощей	104,0	99,5	106,8	114,3	104,4	103,5	103,0
Производство растительных и животных масел и жиров	98,0	105,2	162,2	98,6	92,3	119,9	117,2
Производство молочных продуктов	108,5	104,9	131,1	114,5	103,7	113,8	112,1
Производство продуктов мукомольной промышленности, крахмалов и крахмальных продуктов	92,3	104,3	172,3	114,2	76,8	133,1	110,8
Производство хлебобулочных и мучных изделий	102,0	104,4	145,0	118,0	98,1	105,3	106,1
Производство сахара	110,2	124,0	92,5	117,5	133,2	129,0	110,1
Производство какао, шоколада и сахаристых кондитерских изделий	100,8	106,8	113,3	109,4	105,4	110,0	111,1
Переработка чая и кофе	109,4	100,0	106,9	112,1	126,9	118,2	111,5

В минувшем году существенное повышение цен зафиксировано на сахар – на 29%, в I полугодии т.г. – на 10,1%. При этом основной их прирост приходился не на летний период, а на четвертый квартал 2010г. – 17,4%. Причиной такого «скачка» цен явилось удорожание в аналогичном периоде прошлого года сахара-сырца на внешних рынках на 24,5%. Цены его импортных поступлений в республику также имели тенденцию к значительному росту: за январь-декабрь прошлого года они выросли в 1,8 раза, в январе-июне т.г. – в 1,2 раза.

Существенное удорожание сахара в республике повлекло за собой ускорение роста цен на кондитерские изделия с 10% в 2010г. до 11,1% в I полугодии 2011г.

Позитивная динамика цен в республике сложилась на рынке продуктов переработки зерна, цены на которые в 2010г. выросли на 33,1%, в I полугодии т.г. – на 10,8% в основном за счет удорожания пшеницы у сельскохозяйственных товаропроизводителей и изменением ценовой ситуации на внешних рынках. Цены реализации зерна сельхозпроизводителями в прошедшем году увеличились на 31,2%, в январе-июне т.г. – на 15,1%, пшеницы, соответственно – на 37,5% и 16,4%.

На мировом рынке зерна в истекшем году цены на пшеницу стали выше на 46,2%, в июне т.г. по сравнению с декабрем прошлого года – на 7%, на что оказали свое влияние разразившаяся в Европе и СНГ летом прошлого года жара и последовавший за этим отказ ряда стран от поставок зерновых на внешний рынок, а также плохие погодные условия в США и Австралии, в краткосрочном плане которые и будут определять стоимость данного вида стратегического продукта. Дополнительным фактором, который будет поддерживать стоимость пшеницы, может стать перевод части пшеницы в фуражное зерно из-за ухудшения качества урожая. В соответствии с этим возросли и

контрактные цены поставок пшеницы из республики, которые в минувшем году увеличились в 1,7 раза, в I полугодии – на 15,9%.

В связи с удорожанием пшеницы цены отечественных производителей на муку пшеничную в прошедшем году повысились на 33,7%, в январе-июне т.г. – на 9,7%.

Тенденция изменения цен производителей на муку в России в 2010 году была та же, что и в Казахстане, но темпы их движения несколько отличались. Повышение цен производителей на муку пшеничную в России в январе-декабре 2010г. сложилось на 8 процентных пункта больше, чем в Казахстане, что изменило их соотношение, а в январе-июне т.г. цены на нее у российских производителей, напротив, снизились на 13,7%. При этом мука на казахстанском рынке в конце 2010г. была на 12,4% дешевле, чем на российском, а в июне т.г. – дороже на 8,6%.

На фоне удорожания муки цены на макаронные изделия у отечественных производителей в 2010г. также повысились на 15,2%, в I полугодии – на 9%, хлеб, соответственно – на 4,1% и 3,9%.

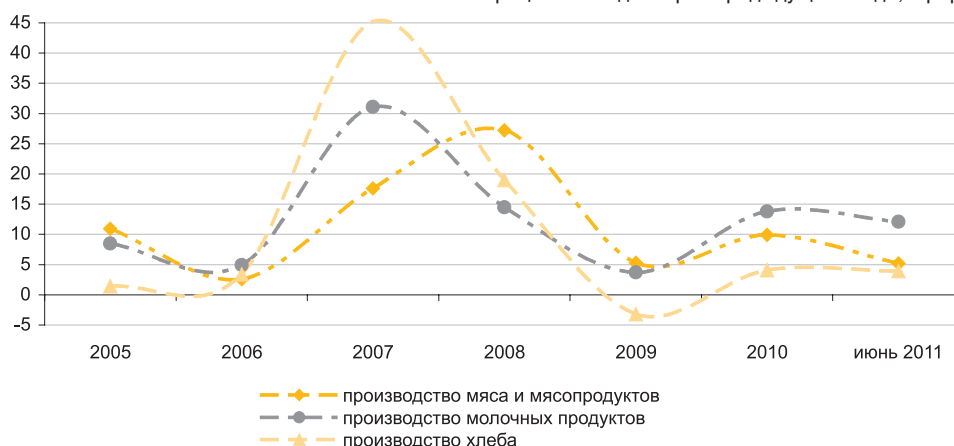
Крупы в промышленном производстве за прошедший год подорожали на 67,7%, в июне т.г. относительно декабря 2010г. – на 32,9%. При этом значительный прирост цен наблюдался на крупу гречневую на 164,3% (73,3%), пшеничную – на 11,4% (29,6%), их снижение – на рис на 22,1% (0,5%).

За прошедший период отмечено повышение цен и на молочные продукты. Прирост цен на молоко сырое в аграрном секторе в 2010г. на 22,6% и в январе-июне т.г. – на 8,9% вызвал удорожание молочной продукции у предприятий-производителей, соответственно – на 13,8% и 12,1%, а творога – на 15% и 13,2%, сметаны – на 10,4% и 10%, сыра – на 25,6% и 6,4%, масла сливочного – на 14,4% и 7,9%.

Рисунок 5

Изменение цен предприятий-производителей на продукцию пищевой промышленности

в процентах к декабрю предыдущего года, прирост +, снижение -



Масло растительное, произведенное в республике, в 2010г. подорожало на 24,1%, в июне т.г. по сравнению с декабрем прошлого года – на 20,9%, чему способствовало повышение цен приобретения перерабатывающими предприятиями семян масличных культур, соответственно – на 65,8% и 21,1%.

Увеличение цен на масло растительное на российском рынке в январе-декабре 2010г. на 31,1 процентный пункт превысило их аналогичное изменение в Казахстане, в январе-июне т.г. у

российских производителей, напротив, отмечено их снижение на 3,9%.

Одним из факторов положительной динамики цен в пищевой промышленности остается их увеличение на мясо и изделия из него. В 2010г. они повысились на 9,9%, в I полугодии т.г. – на 5,2%. Баранина в январе-декабре прошлого года подорожала – на 16,8%, в январе-июне т.г. – на 0,2%, говядина – на 16,4% и 16,3%. Цены на свинину у промышленных производителей после их повышения в 2010г. на 8,1%

в январе-июне т.г. снизились на 2,1%, на мясо птицы, соответственно – на 9,1% и на 1,8%.

Изменение цен на мясные продукты стало результатом аналогичного их изменения на скот и птицу у сельхозпроизводителей, цены на которые в январе-июне т.г. стали выше на 11,4%, или на 1,5 процентных пункта больше, чем в 2010 году. Увеличение цен на готовые корма для сельскохозяйственных животных в эти периоды способствовало ускорению инфляционных процессов при выращивании скота всех видов и птицы.

У российских производителей в январе-декабре 2010г. отмечено увеличение цен на мясо на 6,6%, в январе-июне т.г. – на 6,5%. В декабре прошлого года говядина в Казахстане была в 1,2 раза дешевле, чем в России, свинина – на 13,7%, баранина и мясо птицы – по 13,3%.

Следует отметить, что Казахстан является потребителем мяса домашней птицы в основном из стран дальнего зарубежья. За истекший год цены на ввозимое в республику мясо птицы повысились в 1,8 раза, за I полугодие т.г. – на 12%.

Согласно экспертных прогнозов мировое

производство мяса к 2018г. вырастет до 328 млн. тонн, причем годовой прирост производства мяса птицы значительно - на 2,3% превысит показатели по производству свинины и баранины (на 1,8%), а также говядины (1,3%).

Таким образом, сравнение динамики и уровней цен на рынках промышленной продукции в республике за рассматриваемые периоды свидетельствует об их оживленном движении во всех отраслях промышленного производства. Такая ценовая ситуация во многом была обусловлена влиянием роста цен на энергоресурсы, металлы и продовольствие, на которые оказывали свое влияние как внешние так и внутренние ценовые факторы.

Положительная динамика цен на нефть, продукцию черной и цветной металлургии сохранялась во многом под воздействием благоприятной конъюнктуры на мировых рынках. Изменение темпов прироста цен на продовольственные товары, произведенные в республике, определялось под влиянием их изменения на продукцию сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Использованная литература:

1. <http://www.worldbank.org/prospects/commodities/>Всемирный Банк. Мировые цены на промышленную и сельскохозяйственную продукцию.
2. <http://www.infogeo.ru/metalls/ex/>. Обзор рынка металлов.
3. <http://www.quote.rbc.ru/topnews/>. Обзоры рынка нефти, драгоценных металлов.
4. <http://www.gks.ru/>Федеральная служба государственной статистики.
5. <http://www.umis.ru/analytics/metals>. Аналитические прогнозы.
6. <http://www.biz.liga.net/articles>. Мировой прогноз на мясо.
7. Статистический сборник «Цены в промышленности и тарифы на услуги производственного характера в РК».
8. Статистический сборник «Цены в сельском и лесном хозяйстве в РК».
9. Статистический бюллетень «Основные показатели работы промышленности Республики Казахстан».
10. Экспресс-информация «Импорт РК отдельных товаров по основным странам-торговым партнерам».

Резюме:

Мақалада экономиканың өндіріс секторындағы өнеркәсіп өнімінің негізгі түрлері бойынша баға ахуалын талдау берілген. Республиканың өндіруші-кәсіпорындарының бағаларын әлемдік және ресей нарығындағы бағалармен салыстыру келтірілген.

В статье представлен анализ ценовой ситуации в производственном секторе экономики по основным видам промышленной продукции. Приводятся сравнения цен предприятий-производителей республики с ценами на мировом и российском рынках.

There is presented the analysis of price situation in the manufacturing sector of the economy by basic types of industrial products in the article. The price comparison producers in the republic is given to the prices on the World and Russian markets.

Данные об авторе:

Оспанова Д.Н. – начальник Управления статистики цен производственной сферы и услуг Департамента статистики цен Агентства Республики Казахстан по статистике.

Ауыл шаруашылығында статистикалық байқауларды жүргізу әдістері. Қазіргі ахуалы мен болашағы

Д. Сариев

Қазақстан Республикасы Статистика агенттігі

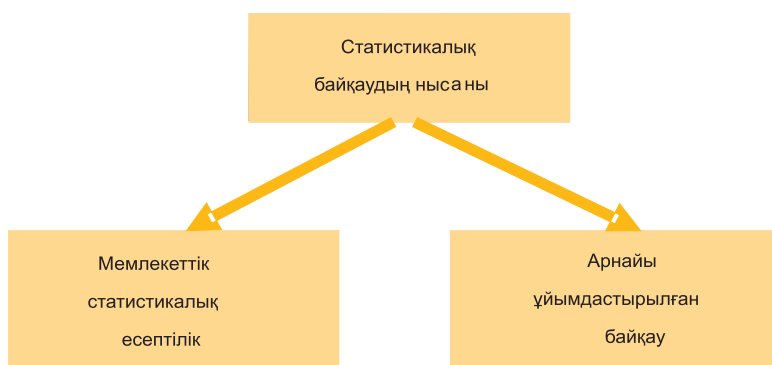
Статистикалық байқау – бұл кез-келген статистикалық зерттеулердің алғашқы сатысы. «Мемлекеттік статистика туралы» Қазақстан Республикасы Заңында ол «Статистикалық байқау объектісі бойынша алғашқы статистикалық деректерді ғылыми-ұйымдастырып жинау» деп анықталған. Қазақстанда «Мемлекеттік статистика туралы» Заңға сәйкес мемлекеттік статистикалық байқау Қазақстан Республикасы Статистика агенттігімен өткізілетін жалпы мемлекеттік статистикалық байқаудан және статистикалық жұмыс жоспарына сәйкес статистикалық жұмыс жүргізуге уәкілеттік берілген мемлекеттік органдар мен Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі жүргізетін ведомствалық статистикалық байқаудан тұрады.

Статистикалық байқауды ұйымдастыру кезінде бірінші кезекте міндетті түрде оның мақсаты мен міндеті болуы тиіс. Статистикалық байқаудың мақсаты нақты әлеуметтік-экономикалық үдерістер туралы ақпараттарды жинау, ал міндеті мүмкіндігінше өте қысқа мерзімде дәйекті және заттың нақты жағдайын тура бейнелейтін толық бастапқы ақпараттар алу болып табылады.

Статистикада байқаудың жаппай алғашқы деректерін жинаудың екі нысанын пайдаланумен, яғни мемлекеттік статистикалық есептілік және арнайы ұйымдастырылған статистикалық зерттеу бойынша жүзеге асырылады. Мемлекеттік статистикалық есептілік – жеке, заңды тұлға және олардың құрылымдық бөлімшелері Қазақстан Республикасы заңнамасымен белгіленген тәртіпте мемлекеттік статистика органдарына хабарланатын мәліметтердің дәйектілігі мен ұсынуға жауапты тұлғаның қолы қойылған есепті ұсынатын жалпы мемлекеттік және ведомствалық статистикалық байқаудан, ал арнайы ұйымдастырылған статистикалық байқау – алғашқы статистикалық ақпаратты жинау есептер негізінде емес, басқа әдістермен жүзеге асырылатын жалпы мемлекеттік және ведомствалық статистикалық байқаудан тұрады. Арнайы статистикалық зерттеу нәтижесінде статистикалық есептілікпен қамтылмаған құбылыстар мен үдерістер туралы деректер алынады.

1-сурет

Статистикалық байқаудың ұйымдық нысаны (типі)



Статистикалық байқаудың ұйымдық түрлері мен әдістері

Статистикалық байқау бірлігін қамтудың толықтығы немесе фактілерді есепке алудың уақыт аралығында үздіксіздігіне байланысты түрлерге бөлінеді, сондай-ақ фактілерді есепке алу әдісі бойынша ерекшеленеді.

1. Жиынтық бірлігін қамтудың толықтығына байланысты статистикалық байқаудың түрлері.

Жиынтық бірлігін қамтудың толықтығы тұрғысынан барлық байқау жаппай және жаппай емес болып бөлінеді.

Жаппай статистикалық байқау зерделейтін құбылысты құрайтын барлық жиынтық бірлігін толық есепке алады.

Жаппай емес статистикалық байқау жиынтық бірлігінің бөлігін есепке алу ретінде алдын ала ұйымдастырылады, бірақ айтарлықтай дәйекті әрі сенімді жалпылама статистикалық сипаттама алу үшін жаппай болып табылады.

Бұл байқау аз күш пен қаражатты қажет етеді және анағұрлым толығырақ бағдарламалар мен фактілерді есепке алудың жетілген әдісін қолдануға

және зерттеу қорытындыларын тезірек тұжырымдауға мүмкіндік береді, демек статистикалық материалдардың жеделдігін арттырады. Жалпы статистикада жаппай емес байқаудың әртүрлі әдістері бар: іріктемелі, негізгі массив, сауалнамалық, монографиялық. Жаппай емес байқаудың барлық түрлерінің арасында іріктемелі әдіс анағұрлым жетілген түрі болып табылады және ол жалпы статистикада айтарлықтай кеңінен қолданылады. Іріктемелі байқау байқалатын жиынтық бірлігін кездейсоқ түрде іріктеу жолымен ұйымдастырады. Бұл байқау тұтастай барлық жиынтықты сипаттайтын деректер алуға мүмкіндік береді. Іріктемелі байқауды қолданумен кейбір статистикалық жұмыстар негізгі ақпарат көзі болып табылады. Іріктемелі байқау келесі жағдайларда қолданылады: а) егер жаппай байқауды зерттелетін жиынтық бірліктері көлемінің үлкен болуы нәтижесінде табиғи жүзеге асыра алмағанда; б) егер байқауды жылдам шағын қаржы мен еңбек шығынынсыз жүзеге асыру қажет болғанда. Бұл байқау жаппай байқау деректерін тексеру үшін жиі пайдаланылады. Іріктемелі байқау бас жиынтықтың тиісті көрсеткіштерін дұрыс сипаттайтын жалпылама көрсеткіштер (орташа және қатысты) алуға мүмкіндік береді. Бірақ жалпылама көрсеткіштің түрленетін белгілері іріктемелі жиынтықта бас жиынтық көрсеткіштен іріктемелі қателік шамасына ауытқиды. Іріктемелі қателіктің тіркеу қателігі сияқты екі түрі болуы мүмкін – жүйелі және кездейсоқ. Жүйелі қателік іріктемелі байқаудың ғылыми ұйымдастырылу жағдайларының бұзылуы салдарынан туындайды. Кездейсоқ іріктемелі қателік (немесе көрнектілік қателік) жеке бірліктердің іріктемелі жиынтыққа кездейсоқ түсуі нәтижесінен туындайды.

Негізгі массив әдісі бойынша байқау кезінде зерделенуге жататын барлық фактілердің басым бөлігі жинақталған байқаудың анағұрлым ірі бірлігі іріктеледі. Бұл, нарықты зерттеу кезінде кездейсоқ іріктеме әдісін емес негізгі массив әдісін қолдануға болады.

Сауалнамалық тексерудің мәні мәлімет алу қажет болғанда тұлғаларға сауалнаманы толтыруды және оларды кері қайтару (жіберуге) туралы өтінішпен сауалнама таратылады. Әдетте кері қайтарудан аз сауалнама алады, мұның өзінде олар кездейсоқ болып табылмайды. Нәтижесінде деректер барлық жиынтықты нақты бейнелемеуі мүмкін.

Монографиялық сипаттама бірегей, бірақ типті объектілерді, мысалы жеке кәсіпорын, аудандар және т.б. толығырақ зерттеулер үшін пайдаланылады. Бұл жеке кәсіпорындарда байқалатын құбылыстың серпінін зерделеуге мүмкіндік береді.

1. Уақыт аралығында фактілерді есепке алуға байланысты статистикалық байқаудың түрлері.

Уақыт аралығында фактілерді есепке алуға байланысты байқау ағымдағы (үнемі), кезеңділік және бір мезгілдік болып бөлінеді.

Ағымдағы (үнемі) байқау – құбылыстардың туындау ретіне қарай жүйелі, үнемі, үздіксіз болып өткізілетін байқау. Бұл байқау барысында жиналған фактілер өзінің негізінде фактілерді үздіксіз уақыт арасында есепке алуға ие, дегенмен статистикалық есептілік нысандарының өзі ірілендірілген кезең (айлық, тоқсандық, жылдық) бойынша ұсынылады.

2-сурет

Статистикалық байқаудың ұйымдық түрлері мен әдістері



Кезеңдік байқау – үнемі емес, бірақ белгілі уақыт кезеңінде өткізілетін байқау. Деректер әдетте, белгілі уақыт кезеңінде қандай-да бір құбылыс жағдайын сипаттайды.

Бір мезгілдік байқау – кезеңмен емес, ара-тұра өткізілетін байқау. Бұл байқаулардың деректері, сондай-ақ әдетте белгілі уақыт кезеңіндегі құбылысты сипаттайды.

Статистикалық байқауларда фактілерді есепке алу әдістері. Статистикалық байқауларда фактілерді есепке алу әртүрлі әдістермен жүзеге асырылуы мүмкін:

1) зерттеу үдерісінде фактілерді тікелей есепке алу жолымен;

2) аяқталу кезеңінде оларды құжаттамалық есепке алуға негізделеді;

3) халық пікіртеріміне негізделеді.

Фактілерді тікелей есепке алу кезінде қажет мәліметтерді жиынтық бірлігін жеке есепке алу жолымен алады: байқау, қайта есептеу, өлшеу, салмақтау және т.с.с.

Фактілерді құжаттамалық есепке алу деректерді жүйелі түрде құжаттамалық есепке алуға негізделеді, одан кейін бұның негізінде статистикалық есептілік нысаны толтырылады.

Пікіртерім халық санағы және өлеуметтік зерттеу кезінде пайдаланылады және әртүрлі ұйымдастырылуы мүмкін. Пікіртерімнің үш әдісі белгілі: экспедициялық (ауызша) пікірі, өздігінен тіркеу, корреспонденттік әдіс.

Экспедициялық пікір кезінде арнайы бөлінген тұлға (тіркеуші немесе интервьюер) тексерілетін тұлғадан сұрастырады және оның сөзін зерттеу бланкісіне толтырады.

Өздігінен тіркеу кезінде тексерілетін тұлғаға зерттеу бланкісін тапсырады және сұрақтарды түсіндіреді, тексерілетін тұлға бланкіні өз бетінше толтырады. Белгіленген уақытта арнайы бөлінген жұмысшы толтырылған бланкілерді жинайды және оны толтырудың толықтығы мен дұрыстығын тексереді.

Корреспонденттік әдіс кезінде нұсқаумен қоса бланкілер почта арқылы белгіленген уақытқа дейін толтыру және оларды кері қайтару туралы өтінішпен таратылады.

Ауыл шаруашылығында статистикалық байқауларды жүргізу әдістерінің қазіргі ахуалы

Қазіргі таңда, ауыл шаруашылығында статистикалық байқауларды жүргізу объектілері шаруашылықтың үш санатымен анықталады. Атап айтқанда олар:

- ауыл шаруашылығы кәсіпорындары;
- шаруа немесе фермер қожалықтары;
- жұртшылық шаруашылықтары.

Ауыл шаруашылығында жаппай статистикалық байқауларды жүргізу кезеңінде негізінен мынандай есептілік нысандары пайдаланылады:

1. Айлық: а) «Мал шаруашылығының жағдайы туралы есеп» нысанын малы және құсы бар барлық заңды тұлғалар және (немесе) олардың құрылымдық және оқшауланған бөлімшелері, сондай-ақ (тізім бойынша) мал шаруашылығы өнімінің орташа және ірі тауар өндірісіне жататын шаруа немесе фермер қожалықтары; ә) «Астықтың қолда бары және қозғалысы туралы есепті» астық нарығына қатысушы болып табылатын барлық заңды тұлғалар, шаруа немесе фермер қожалықтары тапсырады.

2. Тоқсандық: «Майлы дақылдар тұқымдарының қолда бары және қозғалысы туралы» есеп нысанын майлы дақылдар тұқымын өсіретін, өңдейтін, саудамен және сақтаумен айналысатын барлық заңды және жеке тұлғалар тапсырады.

3. Жылдық: а) «Мал шаруашылығының жағдайы туралы» есеп нысанын малы және құсы бар барлық заңды тұлғалар және (немесе) олардың құрылымдық және оқшауланған бөлімшелері, сондай-ақ мал шаруашылығы өнімінің орташа және ірі тауар өндірісіне жататын (тізім бойынша) шаруа немесе фермер қожалықтары; ә) «Сөбілген егінің қорытындысы туралы» есеп нысанын егістік жері, шабындығы және жайылымы, көпжылдық екпелері, малы мен құсы бар барлық заңды тұлғалар және (немесе) олардың құрылымдық және оқшауланған бөлімшелері, сондай-ақ (тізім бойынша) өсімдік және мал шаруашылығы өнімінің орташа және ірі тауар өндірісіне қатысты шаруа немесе фермер қожалықтары; б) «Ауыл шаруашылығы қызметтерін көрсету туралы» есеп нысанын экономикалық қызмет түрлерінің жалпы жіктеуішінің (бұдан әрі -ЭҚТЖС) 01.6 коды бойынша негізгі және (немесе) қайталама қызмет түрлері бар заңды тұлғалар және (немесе) олардың құрылымдық және оқшауланған бөлімшелері; в) «Мал азығының шығыстары туралы» есеп нысанын малы және құсы бар барлық заңды тұлғалар және (немесе)

олардың құрылымдық және оқшауланған бөлімшелері, сондай-ақ мал шаруашылығы өнімінің орташа және ірі тауар өндірісіне қатысты (тізім бойынша) шаруа немесе фермер қожалықтары; г) «Ауыл шаруашылығы дақылдарын жинау туралы» есеп нысанын егістік көлемі, шабындығы және жайылымы, көпжылдық ағаш егістері бар барлық заңды тұлғалар және (немесе) олардың құрылымдық және оқшауланған бөлімшелері, сонымен қатар өсімдік шаруашылығы өнімінің орташа және ірі тауар өндірісіне қатысты (тізім бойынша) шаруа немесе фермер қожалықтары; д) «Аңшылық пен аулау туралы» есеп нысанын экономикалық қызмет түрлерінің жалпы жіктеуішінің (бұдан әрі - ЭҚТЖС) 01.7 коды бойынша қызметтің негізгі және қайталама түрлері «Осы салада қызмет көрсетуді ұсынуды қоса алғандағы аңшылық пен аулау» болып табылатын заңды тұлғалар және (немесе) олардың құрылымдық және оқшауланған бөлімшелері және бекітілген тәртіппен тіркелген және аңшылық шаруашылығын жүргізу құқығына ие болған азаматтар; е) «Сүрек дайындау және орман өсіру мен орман шаруашылығы жұмыстарын жүргізу туралы» есеп нысанын негізгі және қайталама қызмет түрлері (02 ЭҚТЖС коды) «Орман өсіру және ағаш дайындау» болып табылатын заңды тұлғалар және (немесе) олардың құрылымдық және оқшауланған бөлімшелері және ағаш кесу билеті бар болған жағдайда дара кәсіпкерлер; ж) «Балық шаруашылығы және аквадақылдар туралы» есеп нысанын экономикалық қызмет түрлерінің жалпы жіктеуішінің (бұдан әрі -ЭҚТЖС) 03 коды бойынша негізгі және қайталама қызмет түрлері «Балық шаруашылығы және аквадақыл» болып табылатын заңды тұлғалар және (немесе) олардың құрылымдық және оқшауланған бөлімшелері, сондай-ақ жануарлар дүниесін пайдалануға және балық шаруашылығын жүргізуге рұқсаты бар жеке тұлғалар; з) «Ауыл шаруашылығы құралымының қызметі туралы» есеп нысанын егістік жері, шабындығы және жайылымы, көпжылдық екпелері, малы мен құсы бар барлық заңды тұлғалар және (немесе) олардың құрылымдық және оқшауланған бөлімшелері, сондай-ақ (тізім бойынша) өсімдік және мал шаруашылығы өнімінің орташа және ірі тауар өндірісіне қатысты шаруа немесе фермер қожалықтары тапсырады.

4. 3 жылда бір рет: а) «Ауыл шаруашылығы кәсіпорындарындағы құрылыстар мен имараттардың қолда бары» есеп нысанын ауыл шаруашылығы қызметін жүзеге асыратын барлық заңды тұлғалар және (немесе) олардың құрылымдық және оқшауланған бөлімшелері; б) «Ауыл шаруашылығы техникасының қолда бары туралы» есеп нысанын ауыл шаруашылығы қызметін жүзеге асыратын барлық заңды тұлғалар және (немесе) олардың құрылымдық және оқшауланған бөлімшелері тапсырады.

Қазіргі уақытта, жаппай емес байқаудың ішінде ауыл шаруашылығында тек іріктемелі байқау қолданылып жүр. Бұл іріктемелі байқаудың мынандай сауалнамалары бар:

«Дәнді дақылдардың түсімін зерттеу» (А-1 түсімділік) сауалнамасы бойынша ауыл шаруашылығы дақылдарының түсімділігіне арнайы зерттеу, ауыл шаруашылығы дақылдарының нақты түрлері бойынша түсімнің көлемі туралы толық дәйекті және сапалы алғашқы ақпарат алу мақсатында өткізіледі. Түсімділікті зерттеудің негізгі міндеті – түсімділіктің ысырапсыз көлемін анықтау, ал негізгі принципі – зерттелетін учаскіден сынама алу жолымен бір гектардан орташа түсімділікті анықтау.

Бұл зерттеудің объектілері бидай мен күріш өсірумен айналысатын ауыл шаруашылығы кәсіпорындары мен шаруа немесе фермер қожалықтары болып табылады. Іріктемелі зерттеу, іріктеме бас жиынтықтан 30% құрайды және 2 кезеңмен жүзеге асырылады. Алдымен ауыл шаруашылығы тауарын өндірушілер, содан кейін тандап алынған ауыл шаруашылығы тауарын өндірушілердің зерттелуге жататын егістігі таңдалады.

Зерттеу екі кезеңмен өткізіледі:

- 1) түсімді жинағанға дейін;
- 2) түсімді жинағаннан кейін.

Бірінші кезеңде алынған сынағы бойынша түсімділігі анықталады. Екінші кезеңде алынған сынағының ысырабы бойынша түсімділігі анықталады.

Түсімділікті анықтау үшін сынауды жинау астықты жинауға дейін бірнеше күн бұрын астықтың толық пісу кезінде өткізіледі. Ысырап бойынша сынауды жинау астықты жинағаннан кейін жақындағы үш күн ішінде зерттеу өткізіледі. Бір шаршы метрден іріктемеге түскен әрбір егістіктен 2 сынақ алынады, бұл үшін арнайы (метрлік) рамка қолданылады. Салмағы мен ылғалдылығын анықтау үшін сынақты зертханаға жібереді, одан кейін зертхананың зерттеу нәтижелерін алғаннан кейін түсімділік есептеледі.

«Шағын шаруа (фермер) қожалығының қызметі туралы» А-001 сауалнамалық сұрау жылына 1 рет 14-28 ақпан аралығында жүргізіледі. Сауалнамадағы деректер шаруа немесе фермер қожалығы басшысының сөзінен есепті жыл бойынша толтырылады. Сауалнаманы шаруа немесе фермер қожалығы өкілінің ұйғарымы бойынша өз қолымен толтырылуы мүмкін.

Бұл сауалнамада шағын шаруа немесе фермер қожалықтары өзінің қызметі туралы деректерді толтырады. Мұнда ауыл шаруашылығы өнімдерін өндіру және өткізу, ауыл шаруашылығы өнімдерін өндіруге жұмсалған шығындары, өсімдік шаруашылығындағы аяқталмаған өндірісі, ауыл шаруашылығы өнімдерін (өзінің және/немесе өңделме шикізаттан) қайта өңдеу туралы мәліметтері және электр және/немесе жылу энергиясының өндірілімі үшін қандай жаңғыртылмалы энергия көздерін пайдаланғаны көрсетіледі.

«Шағын шаруа (фермер) қожалықтары мен жұртшылық шаруашылықтарындағы ауыл шаруашылығы дақылдарының түсімін жинау туралы» А-005 жылдық сауалнамада егістік алқабының анықталған көлемі, нақты жиналған алқап, түсімді нақты жинау және АШӨСЖ коды бойынша нысанада қарастырылған жекелеген дақылдарды көрсетумен жаздық дақылдардың солған алқаптары туралы нақты деректер көрсетіледі.

Бұл сауалнамада маусымдық дақылдардың өнімі, көпжылдық дақылдардың өнімін жинау туралы ақпараттар, ағымдағы жылғы өнімге пайдаланылатын жабық топырақ құрылысындағы (жылыжайлар, булыжайлар) алқаптар және жабық топырақ құрылысының барлық түрінен жиналған өнім, ендірілген уақытына байланыссыз – өткен жылы сүдігерге және сүрі жерге, ағымдағы жылы және өткен жылдың күзінде тұқым себу алдында, тұқым себу кезінде және қосымша құнарландыруға ауыл шаруашылығы дақылдарының егістеріне, сондай-ақ көпжылдық жеміс ағаштарына (бақтарға, жидектерге, жүзімдіктерге), табиғи шабындықтар мен жайлымдарға ағымдағы жылдың

өніміне енгізілген минералдық және органикалық тыңайтқыштар саны және тыңайтылған аудан туралы ақпарат көрсетіледі.

«Шағын шаруа (фермер) қожалықтарында және жұртшылық шаруашылықтарында мал шаруашылығы өнімдерін өндіру» А-008 жартыжылдық сауалнамалық сұрау 1-15 шілдеде және 1-15 желтоқсанда, жылына 2 рет жүргізіледі. Сауалнамадағы деректер 1 желтоқсан – 1 маусым және 1 маусым - 1 желтоқсан кезеңдері бойынша шаруа немесе фермер қожалығы, үй шаруашылығы басшыларының немесе саяжай учаскесі иесінің сөзінен толтырылады. Сауалнаманы мал немесе құс иесінің ұйғарымы бойынша өз қолымен толтырылуы мүмкін. Кезең соңында мал мен құс санында шаруашылықтың мал қорасында, немесе жайлауда болғанына қарамастан, шаруашылықтағы мал мен құс түрлерінің нақты саны көрсетіледі. Бұл сауалнама көмегімен шағын шаруа немесе фермер қожалықтары мен жұртшылық шаруашылықтарында союға өткізілген мал мен құстың көлемі, мал шаруашылығы өнімдерін өндіру және өткізу деректері яғни сүт, жұмыртқа, жүн, тері, бал сияқты өнімдерді, сонымен қатар мал мен құс басының деректері алынады.

«Қазақстан Республикасында Бірінші ұлттық ауыл шаруашылығы санағын жүргізу туралы» Қазақстан Республикасы Үкіметінің 1999 жылғы 24 сәуірдегі № 463 қаулысына сәйкес, сондай-ақ егістік жерлердің құрылымы мен жай-күйі, мал басы, қолда бар техника, элеваторлар мен астық қоймалары туралы егжей-тегжейлі ақпарат алу қажеттілігіне байланысты 2006-2007 жылдары біздің елімізде бірінші рет ауыл шаруашылығы санағы жүргізілді. I кезеңі 2006 жылдың 10 тамызынан 4 қыркүйегіне дейін, «Өсімдік шаруашылығы» саласы бойынша жүргізілді. I кезеңде ауыл шаруашылығы дақылдары олардың құрылымы мен өсірілетін дақылдардың сорттық құрамы бойынша жерлердің және егістіктердің алқаптары нақтыланды. II кезең 2007 жылдың 14 қаңтарымен 8 ақпан аралығында «Мал шаруашылығы» саласы бойынша өткізілді, мұнда малдың басы және құстардың түрлері мен тұқымы бойынша, ауыл шаруашылығында бар техниканың, өндірістік құрылыстар және малдар мен құстарды ұстауға арналған қоражайлардың жай-күйі, астық, көкөніс, картоп және басқа да дақылдар, сонымен қатар ауыл шаруашылығы өнімдерін өңдейтін кішігірім цехтар анықталды. Бірінші ұлттық ауыл шаруашылығы санағын өткізу нәтижесінде ауыл шаруашылығының жай-күйі және даму үрдістері туралы ақпараттың сапасын арттыруға, аграрлық саланың қандай жай-күйде екенін анықтау, еліміздің азық-түлік ресурстарын қалыптастыруда ауыл шаруашылық тауар өндірушілерінің әрбір санатының ролін, аграрлық және жер реформаларын жүргізуге байланысты олардың потенциалы туралы толық деректер алынды.

Бұл санақтың қаржыландыру көзі республикалық бюджет болып табылды. Ауыл шаруашылығы санағын жүргізудің мақсатына: ауыл шаруашылығы өнімінің негізгі сипаттамасы бойынша жиынтық деректерін алу, ал міндеттеріне:

- 1) барлық ауыл шаруашылығы тауарын өндірушілердің толық сапалы сипаттамасын алу;
- 2) қазақстандық ауыл шаруашылығы статистикасын халықаралық стандарттармен салыстыруды қамтамасыз ету;

- 3) тізбені зердендіру және өзектендіру үшін базистік мөлшер ретінде пайдалану үшін барлық ауыл шаруашылығы тауарын өндірушілердің бас жиынтығын құру;
- 4) алынған статистикалық деректерді сапалы өңдеуді және талдауды және оларға пайдаланушылардың қолжетімділігін қамтамасыз ету.

Санақтың субъектілері ауыл шаруашылығы өндірісінің негізгі және негізгі емес қызмет түрімен айналысатын заңды тұлғалар, сонымен қатар ауыл шаруашылығы өнімін қайта өңдеумен және сақтаумен, ауыл шаруашылығы саласында қызмет көрсетімен (ветеринариялықтан басқа) айналысатын кәсіпорындар, шаруа және фермер қожалығы; ауылдық және қалалық мекендердегі үй шаруашылықтары; саяжай учаскесінің иесі болып табылды. Ал объектілері жер және егістік алқабы; ауыл шаруашылығы малдардың және құстардың саны; ауыл шаруашылығы техникасы және құралдар; мал шаруашылығы кешендері және құс фабрикалары; ауыл шаруашылығы малдарды және құстарды күту үшін өндірістік құрылыс және орны; ауыл шаруашылығы өнімдерді сақтау үшін құрылыстар және іргетастар; ремонттық шеберхана және гараж; ауыл шаруашылығы өнімін қайта өңдеу бойынша кіші цехтар болды.

Бұл санақ бойынша 2,5 мың ауылдық және кенттік округтер қамтылды; 7,5 мың елді мекендер, 9 мың заңды тұлғалар; 194 мың шаруа (фермер) қожалықтары; 2,2 млн. жуық үй шаруашылығы және 560 саяжай учаскелері қамтылды. Санақты өткізуге 40 мың санақ кадрлары - статистиктер, инструкторлар, интервьюерлер, деректерді енгізуші операторлар тартылды.

Статистикалық байқауларды жүргізу әдістерінің болашағы

Статистикалық байқауларды жүргізу әдістерінің болашағына келетін болсақ Қазақстан Республикасы Статистика агенттігі Дүниежүзілік Банктің қолдауымен Агенттіктің 2015 жылға дейінгі Статистикалық мастер-жоспарын әзірледі.

Біздің ел қазіргі таңда ауыл шаруашылығын дамытуға басты назар аударуда. Сондықтан да біз ауыл шаруашылығы статистикасын сапалы жүргізуіміз қажет. Бұл орайда бізде мынандай бағдарламалар жоспарлануда:

Статистикалық деректерді жинау, өңдеу және тарату процестерін автоматтандырудың жаңа деңгейімен қамтамасыз етуге мүмкіндік беретін «е-Статистика» интеграцияланған ақпараттық жүйесін жасау және енгізу жөнінде жұмыстарын жүргізуді жоспарлауда. Ағымдағы ақпараттық инфрақұрылымды дамыту үшін Агенттік бірыңғай платформада республикалық масштабты қамтитын және алдыңғы ақпараттық технологиялар мен телекоммуникациялық жүйелерді қолдана отырып, «электрондық үкімет» инфрақұрылымы мен мемлекеттік органдардың ақпараттық жүйелерімен біріктірілген, қолданыстағы және әзірленетін ақпараттық жүйелердің жиынтығын біріктіретін «е-Статистика» біріктірілген статистикалық ақпараттық жүйені іске асыруда. Бұл бағдарламаның мақсаты пайдаланушылар үшін ашық

статистикалық деректерге қол жетімділігін қамтамасыз ету, ресми статистикалық ақпараттың сапасын арттыру, респонденттерге жүктемені азайту, респонденттерден алынған алғашқы статистикалық ақпараттың құпиялылығын қамтамасыз ету және т.с.с.

Статистикалық есептілікті электрондық түрде онлайн сервисі арқылы жинақтау жөніндегі порталдық шешімін іске асыру жоспарлануда. Бұл ретте ауыл шаруашылығы статистикасы бойынша «Мал шаруашылығының жағдайы туралы» есеп нысаны енгізілген. Болашақта дәл осындай әдіспен ауыл шаруашылығы статистикасындағы жаппай есептерді респонденттерден осындай жолмен жиналатынын атап өту қажет. «Деректерді on-line режимінде жинау» ақпараттық жүйесі респонденттерге статистикалық есептілікті кеңседен шықпай тапсыруға мүмкіндік береді және бұл бағдарламаның мақсаты респонденттерге жүктемені біршама төмендету болып табылады.

Қазіргі таңда, ауыл шаруашылығы статистикасында шаруа қожалықтарын және халық шаруашылықтарын іріктемелі байқау сұхбаттасу әдісі арқылы жүргізіледі. Бұл әдіс сұрау барысында респонденттерге тікелей бару қажеттілігіне байланысты елеулі уақыт пен құралдарды қажет етеді, яғни көп еңбекті қажет етеді. Ауыл шаруашылығы зерттеулерінде деректердің бір бөлігі олардың жеткілікті жоғары сапасының жоқтығынан жарамсыз болады, ал іріктеудің ауқымын кеңейту оның жоғары шығындылығына байланысты күрделі болып табылады. Нәтижесінде шаруа қожалықтары және халық шаруашылығы бойынша жарияланатын статистикалық ақпаратта бұрмалаушылықтар орын алуы мүмкін. Қазіргі уақытта, осындай мәселелерді шешу көптеген дамыған елдерде телефондық сұрау әдісімен жүзеге асырылады. Осы технологияны қолдану қамту толықтығын және респонденттерден есептерді алу мерзімін қысқартып қана емес, сонымен қатар бағдарлама кешеніне деректерді енгізу мерзімін қысқартады. Жаңа технологиялардың өте қарқынды дамуына байланысты респонденттерден алғашқы деректерді жинаудың жаңа тәсілдерін ұйымдастыру барысында, бұл әдісті Қазақстанда да қолдану қажет.

Осылайша, ақпараттық жүйелерді енгізу мен модернизациялауға, автоматтандырылған өңдеу мүмкіндіктерін кеңейту арқылы статистикалық ақпараттың сапасын арттыруға, статистикалық ақпаратты өңдеу мен таратуға жұмсалатын қаржылық және уақыт шығындарын азайтуға, еңбектің төмен өнімділігі үлесінің азаюы және қызметкерлердің жұмыс уақытының статистикалық ақпаратты жан-жақты талдау жүргізуге мүмкіншілігі туындап отыр. Жүйе қызмет етуінің тиімділігін арттыруға, респонденттермен жұмысты жақсартуға, статистикалық ақпаратты таратудың құралдары мен әдіснамасын жетілдіруге, статистикалық ақпаратты жалпы мемлекеттік ақпараттық ресурспен біріктіруін қамтамасыз етуге, Интернет-технологияларды қолдана отырып статистикалық деректерді сыртқы пайдаланушылардың ортасына беру мүмкіндіктерін беретін дамыған ақпараттық инфрақұрылымға қадам жасауымыз қажет.

Әдебиеттер тізімі:

1. Бидий А.И., Степаненко Н.В., Хромова Т.Ф. Сельскохозяйственная статистика с основами общей теории статистики. -М: Финансы и статистика, 1984. 272 б.
2. Қазақстанның мемлекеттік статистикасын жетілдіру келешегі, Қазақстан Республикасы Статистика агенттігінің ресми веб-сайты.
3. Қазақстан Республикасы Статистика агенттігінің / <http://www.stat.gov.kz> веб-сайты.
4. Шокаманов Ю.К. Общая теория статистики: *Рабочая тетрадь студента*. Алматы: Алматинская академия экономики и статистики, 2003. 134 б.

Резюме:

Мақалада ауыл шаруашылығы статистикалық байқауларын өткізудің қазіргі жағдайы мен келешегі қарастырылған.

В статье рассматриваются современное состояние и будущее проведение сельскохозяйственного статистического наблюдения.

Current situation and perspectives in conducting agricultural statistical surveys are considered in the article.

Автор туралы:

Сариев Д. О. – Қазақстан Республикасы Статистика агенттігі Өндіріс және қоршаған орта статистикасы департаменті аграрлық сектор басқармасының сарапшысы.

О мульти-индикаторном кластерном обследовании 4 раунда (МИКО-4) в Казахстане

Г. Куканова, Н. Алкуатова

Агентство Республики Казахстан по статистике

Необходимость проведения Мульти-индикаторного кластерного обследования (МИКО) в Казахстане была продиктована потребностями мониторинга хода реализации целей и задач, сформулированных в международных соглашениях – Декларации тысячелетия, принятой всеми членами Организации Объединенных Наций (ООН) (191 государством) в 2000г., и Плана действий “Мир, пригодный для жизни детей”, принятого 189 государствами – членами ООН на Специальной сессии Генеральной Ассамблеи ООН по положению детей в 2002 году. Оба этих обязательства основаны на обещаниях, принятых международным сообществом в 1990г. на Всемирной встрече на высшем уровне в интересах детей.

Поставив свою подпись под этими международными соглашениями, главы государств приняли обязательства улучшить положение детей в своих странах и осуществлять мониторинг достижения этой цели. На ЮНИСЕФ была возложена функция по оказанию всемерной поддержки по выполнению этой задачи.

Агентство Республики Казахстан по статистике (далее - Агентство) осуществляет в Казахстане мониторинг целей глобальной декларации «Мир, пригодный для жизни детей» и Плана действий, подписанного на Специальной сессии Генеральной Ассамблеи ООН по детям в мае 2002г.

С начала организации Мульти-индикаторного кластерного обследования в мире и началом его проведения в Казахстане, ЮНИСЕФ организовал и помог провести странам 2 раунда МИКО (английская аббревиатура - MICS).

MICS-1 – вначале был разработан как отклик на Мировой саммит детей, чтобы измерить тот прогресс, который идет в направлении международного соглашения по целям пятилетия. Первый раунд МИКО был проведен в 1995г. более чем в 60 странах.

MICS-2 – второй раунд обследования был проведен в 2000г. (65 обследований), результатом которого стал увеличивающийся перечень данных, позволяющих промониторить положение детей и женщин. Впервые появилась возможность мониторить тенденции многих индикаторов, и установить базовую линию для других

индикаторов. В первых 2-х раундах MICS Казахстан участия не принимал.

В 2005-2006гг. при технической и финансовой поддержке представительств ООН в Казахстане - Детского фонда (ЮНИСЕФ), Фонда народонаселения (ЮНФПА), Фонда резидента-координатора ООН (ResCor), Международной организации труда (МОТ), Американского агентства по международному развитию (ЮСАИД) в Казахстане впервые было проведено Мульти-индикаторное кластерное обследование 3 раунда (МИКО-3). Осуществление проекта МИКО-3 было поручено Агентству и его территориальным органам, кроме того, в проекте было задействовано Республиканское государственное предприятие «Информационно-вычислительный центр» (далее РГП «ИВЦ АРКС»), а также активное участие в дополнительное развитие проекта приняла Национальная Академия питания.

Уникальность МИКО-обследования, проведенного в Казахстане состоит в том, что в силу значительных различий социального и экономического развития регионов республики, оно было проведено как на национальном, так и на суб-национальном уровне.

По результатам данного обследования было получено множество показателей (индикаторов), характеризующих положение женщин и детей в целом по Казахстану и в разрезе регионов, по городской и сельской местностям, распределенные по уровню образования женщин, квинтилям благосостояния домохозяйств. Результаты обследования были опубликованы на казахском, русском и английском языках и доступны для широкой общественности на сайте ЮНИСЕФ по адресу www.childinfo.org, и на сайте Агентства РК по статистике по адресу www.stat.gov.kz. Большинство индикаторов могло быть получено только лишь в ходе опроса населения путем проведения такого типа обследования, т.н. метода «лицом к лицу», так как их просто невозможно получить в официальной статистике. Необходимо отметить, что проведение подобного рода обследований в какой-то мере служат доказательной базой официальных данных статистики, что и показали результаты проведенного обследования МИКО-3.

Проведение презентации Итогового доклада по результатам МИКО-3 в апреле 2008г. в Комитете по социально-культурному развитию Сената Парламента Республики Казахстан вызвало большой резонанс среди широкой общественности: депутатов, представителей государственных органов, неправительственных и международных организаций, СМИ, и др. пользователей статистической информации. Были особо отмечены результаты обследования в области грамотности и образования населения, регистрации рождения, иммунизации и раннего развития детей, здоровья женщин и детей. При этом было отмечено, что по многим статистическим показателям практически подтверждены показатели официальной статистики: Как отметил председатель комитета Сената Ахан Бижанов, - «итог исследования – это огромный пласт информации о положении женщин и детей в

нашей стране. Анализ отчета позволяет подтвердить существующие показатели, получаемые органами официальной статистики, а также определить целый ряд других индикаторов в этой области».

На данной конференции было принято решение проводить МИКО в Казахстане каждые 3 года, так как показатели этого обследования являются стратегически важными для принятия решений в области социальной политики страны.

В План статистических работ Агентства на 2010г. было включено проведение МИКО-4, который преследовал несколько целей:

- обеспечение полноты и качества показателей, предоставление актуальных и обновленных данных для оценки положения женщин и детей в Казахстане;
- представление данных для мониторинга ЦРТ и задач МПЖД, а также других целей, согласованных на международном уровне;
- совершенствование и обновление базы данных и систем мониторинга;
- внедрение 21 нового индикатора в области социальной статистики в соответствии со Стратегическим планом Агентства на 2010-2014гг.

Подготовительный этап обследования МИКО состоит из следующих работ:

- Подписание трехстороннего Меморандума о взаимопонимании.
- Разработка Плана обследования МИКО.
- Разработка Бюджета МИКО.
- Дизайн и построение выборки. Листинг.
- Финализация (окончательное завершение) вопросников и инструкций МИКО:
 - адаптация вопросников к условиям Казахстана;
 - обсуждение вопросников на рабочей группе;
 - согласование вопросников с Региональным офисом ЮНИСЕФ;
 - перевод вопросников и инструкций на казахский язык;
 - пре-тест вопросников на казахском и русском языках;
 - тиражирование и рассылка вопросников и инструкций.
- Логистика. Закуп оборудования (весы, ростомеры, наборы для измерения йода в соли), канцелярских и других сопутствующих товаров.
- Обучение полевых команд и персонала по вводу и обработке первичных данных МИКО.

В июле 2010г. между Агентством, Представительствами организаций ООН в Казахстане - Детским фондом (ЮНИСЕФ) и Фондом ООН в области народонаселения (ЮНФПА) был подписан трехсторонний «Меморандум о взаимопонимании по проведению 4 раунда Мульти-индикаторного кластерного обследования в Казахстане» (далее - Меморандум).

В соответствии с Меморандумом был сформирован План обследования на 2010-2011гг., с распределением всех этапов работ по срокам.

В отличие от МИКО-3, финансирование которого полностью было осуществлено за счет средств международных организаций, проведение МИКО-4 было осуществлено как за счет средств ЮНИСЕФ и ЮНФПА, но также и частично за счет средств республиканского бюджета. Бюджетные средства были

выделены на обучение полевых команд из 128 человек из территориальных органов статистики. Для них было организовано 2 региональных семинара, а также на один из длительных этапов работ МИКО - по обработке данных, формированию базы данных и выходных таблиц МИКО-4, техническому сопровождению обработки данных. Кроме того, весомым вкладом со стороны правительства явилось и то, что в состав полевых команд по сбору информации входили сотрудники территориальных органов статистики. Каждая команда состояла из 8 человек - супервайзера, редактора, 5 женщин-интервьюеров и 1 измерителя (веса и роста детей), по совместительству интервьюера для опроса мужчин. Кроме того, в команду МИКО входил водитель легковой автомашины, который осуществлял перевозку команды и оборудования из кластера в кластер.

Сотрудники Агентства и РГП «ИВЦ» прошли обучение на семинарах, темой которых были: «Планирование, дизайн и проведение МИКО» в г.Амман (Оман) и г.Стамбул (Турция), «Создание, обработка Базы данных МИКО» в г.Белград (Сербия). Третий семинар по вопросу «Подготовка Итогового Отчета и распространение результатов МИКО» был проведен в городе Стамбул (Турция) в 2011 году. В работе последнего семинара от Казахстана совместно с представителями Агентства и ЮНИСЕФ участвовала г-жа Жалмагамбетова С.Ж. - депутат Сената Парламента РК и г-жа Сулейменова Г.К., директор Института модернизации государственного управления Академии государственного управления при Президенте Республики Казахстан, д.э.н., доцент.

В рамках подготовительных работ по проведению МИКО в Казахстане в Агентстве была проведена совместная встреча экспертов заинтересованных министерств и ведомств по обсуждению вопросников МИКО.

Кроме того, были проведены встречи и совещания с участием международных экспертов от Штаб-квартиры ЮНИСЕФ (г.Нью-Йорк, США), регионального офиса ЮНИСЕФ (г.Женева, Швейцария), представителей ЮНИСЕФ в Казахстане, в процессе которых обсуждались вопросы по содержанию вопросников, организации, финансирования отдельных этапов работ МИКО в Республике Казахстан.

К разработке выборки был привлечен международный эксперт из регионального офиса ЮНИСЕФ, (г.Женева, Швейцария), который параллельно обучал специалистов РГП «ИВЦ» методологии разработки выборки.

Для расчетов размера выборки была использована формула, рекомендованная МИКО-4, которая делает упор на относительной ошибке выборки вместо процентного соотношения абсолютной погрешности. Руководство по МИКО-4 настоятельно рекомендует странам определить размер выборки, который позволит измерить самые важные показатели с допустимой погрешностью, равной 12% коэффициента покрытия показателя (доверительный уровень, равный 95 процентам).

В Казахстане применена *трехэтапная выборка* со скрытой стратификацией, в соответствии со «Стандартной разработкой сегмента – вариант 2», описанной в руководстве по МИКО.

Первичные единицы выборки (ПЕВ) или кластер, для МИКО-4 определены на основе переписных секторов в рамках Переписи населения 2009г., как имеющие один (или более) переписных секторов на

один ПЕВ.

В сельской местности выбор ПЕВ был осуществлен независимо для каждой из 14 сельских страт и в городской местности независимо для каждой из 16 городских страт. В каждой стране скрытая географическая стратификация учтена в виде организации районов/городов с севера на юг в змеевидной форме. В каждом районе, переписные секторы последовательно упорядочены согласно кодам переписного сектора.

На первом этапе ПЕВ выбраны в каждой стране с равной вероятностью.

Из-за того, что некоторые счетные участки были настолько велики, что экономически невыгодно и сложно было произвести список всех домохозяйств, более эффективно было использовать сегменты. Каждому счетному участку определена мера величины, равная желаемому числу «стандартных сегментов», которые он содержит. В руководстве по МИКО рекомендуется, что набор сегментов определяется и (высчитывается) делением переписного населения счетного участка на 500 и округление до ближайшего целого числа. Так же как и в МИКО-3, в 2010г. в Казахстане мерой величины счетных секторов является число домохозяйств, число стандартных сегментов определено делением количества переписных домохозяйств сектора переписи на 100 и округлением до ближайшего целого числа.

Следующим шагом стал отбор счетных участков выборки в каждой области, используя вероятность пропорциональную этой мере величины (число сегментов).

На втором этапе выборки, сегментация осуществлена в отобранных счетных участках выборки, с использованием доступных карт или схематических планов, составленных в поле. Когда число сегментов в счетном участке выборки равно 1, сегментация не нужна, потому что сегмент и счетный участок это одно и то же. Сегментация необходима, только если число сегментов больше 1. Счетные участки выборки были поделены на части, равные количеству сегментов, каждый из которых содержал примерно одинаковое количество домохозяйств. После сегментации в каждой выборке счетных участков произвольно выбирался один сегмент.

В каждом выбранном сегменте счетного участка, операция по составлению списков домохозяйств осуществлена примерно в течение 60 дней. Полученный обновленный список домохозяйств был использован в качестве основы третьего этапа выборки. Домохозяйства отобраны для достижения фиксированной выборки на один кластер. Так как выборка МИКО-4 не сбалансирована между участками по областям, потребовалось провести конечную процедуру корректировки взвешивания для предоставления оценки на национальном уровне.

По итогам обучения и отчета международного эксперта по разработке выборки сотрудниками Агентства был разработан полный пакет инструментария МИКО, проведен его пре-тест. Вопросники обследования основаны на стандартных моделях анкет MICS, которые адаптированы к условиям и поставленным задачам для данного обследования в Республике Казахстан и состояли из 4 вопросников:

- 1) Вопросник домохозяйства.
- 2) Индивидуальный вопросник для женщин.

3) Вопросник о детях до 5 лет.

4) Индивидуальный Вопросник для мужчин*.

Каждый вопросник МИКО имел информационную часть о домохозяйстве, о женщине в возрасте 15-49 лет, о ребенке в возрасте 0-4 года и мужчине в возрасте 15-59 лет без персонификации членов домохозяйства.

В *Вопросник домохозяйства* в модуле «Опись домохозяйства» *поименно* (без указания фамилий и отчеств) записывались все члены домохозяйства, отмечались их родственные отношения к главе домохозяйства, указывалось количество полных лет, для детей в возрасте до 5 лет отмечался основной воспитатель (как правило, мать этого ребенка) или опекун/воспитатель, для детей в возрасте до 18 лет – отмечалось наличие живых родителей или одного из них и проживание кровных (биологических) родителей в этом домохозяйстве. Особо выделялись идентификационные номера членов домохозяйства, подлежащих опросу по другим вопросникам, например, женщины в возрасте 15-49 лет, мужчины в возрасте 15-59 лет, дети в возрасте 0-4 года, для которых в дальнейшем подготавливались соответствующие вопросники – на каждого отдельно. Таким образом, в семье, состоящей из 5 человек: папа в возрасте 48 лет, мама в возрасте 45 лет, их взрослая дочь в возрасте 18 лет и 2 сына в возрасте 12 лет и 4 года, должно быть заполнено 2 *Индивидуальных вопросника для женщин* (мама и дочь), 1 *Вопросник о детях в возрасте до 5 лет (сын)* и 1 *Индивидуальный вопросник для мужчин* (папа, если бы он попал в выборку).

Вопросник домохозяйства состоял из нескольких модулей: «Образование», «Водоснабжение и санитария», «Характеристика домохозяйства», «Детская дисциплина», «Йодирование соли». Кроме того, в этом вопроснике осуществлялся отбор одной женщины в возрасте 15-49 лет для опроса по модулю «Бытовое насилие» и отбор одного мужчины в возрасте 15-59 лет – для опроса по *Индивидуальному вопроснику для мужчин*.

Вопросник для детей в возрасте до 5 лет заполнялся со слов матери или опекуна/воспитателя каждого ребенка в возрасте 0-4 года и включал в себя следующие модули: «Регистрация рождения», «Раннее развитие ребенка», «Грудное вскармливание», «Уход за больным ребенком», «Иммунизация», «Антропометрия».

Индивидуальный вопросник для женщин включал в себя следующие модули: «Доступ к СМИ и ИКТ», «Детская смертность», «Желание последних родов», «Здоровье матери и ребенка», «Симптомы заболеваний», «Контрацепция», «Неудовлетворенные нужды», «Отношение к домашнему насилию», «Семейное положение/союз», «Сексуальное поведение», «ВИЧ/СПИД», «Употребление табака и алкоголя», «Бытовое насилие».

В *Индивидуальный вопросник для мужчин* вошли практически те же вопросы, что и для «Индивидуального вопросника для женщин», за исключением сугубо женских - «Детская смертность», «Желание последних родов», «Здоровье матери и ребенка», «Симптомы заболеваний», «Неудовлетворенные нужды», «Бытовое насилие» и дополнительно включен модуль «Обрезание».

Впервые в набор вопросников МИКО-4 были внедрены новые модули, с вопросами, касающиеся подростков и молодежи (для лиц обоего пола):

* Включен впервые, данные по мужчинам получены на национальном уровне, т.к. вопросник был включен для апробации. Опрашивался один мужчина из каждого третьего домохозяйства в кластере.

- Модуль «Доступ к СМИ и информационно-коммуникационным технологиям».
- Модуль «Потребление табака и алкоголя».
- Модуль «Сексуальное поведение».

В Индивидуальный вопросник для женщин включен новый модуль «Бытовое насилие в отношении женщин» для получения индикаторов по следующим видам насилия:

- сексуальное;
- физическое;
- экономическое;
- психологическое.

Кроме того, был значительно расширен модуль «Детская смертность» - за счет включения целого блока вопросов по истории беременностей женщины (15-49 лет) за последние 2 года, предшествующих обследованию, которые закончились выкидышем, абортom или мертворождением.

Все вышеназванные модули преследовали каждый свои цели: получение адекватных ответов, которые в совокупности, призваны характеризовать положение женщин и детей в Казахстане и его регионах с распределением по городской и сельской местностям, возрастному составу, образовательному уровню населения в корреляции с квинтилями благосостояния домохозяйств. Кроме того, впервые на национальном уровне будут получены показатели, характеризующие положение мужчин возрастной группы 15-59 лет.

В течение августа 2010г. сформированы полевые команды из 128 человек, из числа сотрудников региональных Департаментов статистики. В сентябре т.г. с ними проведены 2 кустовых 10 дневных обучающих тренинга (семинара) по организации и проведению полевых работ (г.Щучинск Акмолинской области и г.Шымкент Южно-Казахстанской области, в каждой из них обучалось по 8 команд из регионов). В ходе обучения активно использовался материал предыдущего МИКО-3, а также все вопросники и инструкции по МИКО-4. На семинарах выполнялись практические занятия по измерению детей до 5 лет с применением 2-х комплектов измерительного оборудования. Последние 2 дня семинара были посвящены практическим занятиям для проведения пробных интервью – каждая команда осуществляла примерно по 5 интервью. Затем заполненные вопросники были обсуждены на семинаре и комментировались отдельные моменты, которые давали по ходу обсуждения сами члены команды, устранялись ошибки и т.д. Это было полезно с точки зрения закрепляющих навыков интервьюирования и понимания сути вопросов и ответов.

В октябре т.г. в Алматинском подразделении РГП «ИВЦ» была набрана команда по вводу первичных данных: супервайзер, 2 редактора, программисты, 24 оператора для 2-х сменной работы и проведен тренинг с персоналом по вводу и обработке данных. МИКО-4.

Для проведения массово-разъяснительных работ для населения офис ЮНИСЕФ в Казахстане организовал выпуск короткометражного ролика на 2 языках (казахском и русском) на CD-дисках - по 2 комплекта на регион, который демонстрировался в течение всего периода проведения полевых работ по центральным каналам телевидения и на региональных каналах. Также ролик был размещен на сайте Агентства в рубрике «Мульти-индикаторное кластерное обследование-2010». Кроме того, во многих областных и районных СМИ регионов были организованы публикации и выступления сотрудников

территориальных органов статистики с разъяснениями о целях, задачах и сроках проведения МИКО-4.

Проведение полевых работ – сбор информации

Полевые работы начались в конце октября 2010г. и завершены в январе 2011г.. МИКО-4 проведено во всех регионах страны, размер выборки составил 16,4 тысячи домохозяйств. Было обследовано 780 кластеров, размер каждого кластера составил 21 домохозяйство. Работа по сбору данных по регионам была осуществлена в разрезе городской и сельской местности.

Каждая команда региона имела в своем распоряжении легковой автотранспорт, который осуществлял доставку команды до нужных населенных пунктов, иногда расстояния между населенными пунктами превышали 300-400 км. Команды в этих непростых природно-климатических условиях зимнего периода проявляли свои самые наилучшие качества – сплоченность, активность и проявление в какой-то мере самоотверженности, т.е. за эти 3 месяца стали настоящими единомышленниками. В региональных офисах статистики команды МИКО снискали большое уважение, и как шутят сами «миковцы» - где МИКО, там победа! Как и в 2006 году, так и в 2010 году от членов команд можно услышать, что МИКО – это один из лучших проектов, в котором они (статистики) принимали участие. Посещение самых отдаленных, порой не самых благоприятных уголков своего региона, общение с населением с разным уровнем интеллекта и образования, достатка и культуры, увиденный своими глазами уклад их жизни и услышанные своими ушами откровения респондентов на самые животрепещущие вопросы, иногда не очень «удобные», как для респондента, так и для интервьюера, - члены команд расценивают как «очень полезный и неоценимый опыт», в частности для молодых людей, которые впервые в жизни выезжали в сельские населенные пункты.

При этом надо заметить, что в силу специфичности вопросов «Индивидуального вопросника для женщин» основную часть интервьюеров каждой команды регионов (по 5 человек) - составляли женщины, которые проводили опрос женщин в возрасте 15-49 лет; по «Индивидуальному вопроснику для мужчин» интервью мужчин в возрасте 15-59 лет осуществлял один интервьюер-мужчина, который к тому же являлся и измерителем веса и роста детей.

В ходе проведения полевых работ непосредственно в каждом домохозяйстве интервьюеры кратко излагали суть обследования МИКО-4 и гарантировали каждому респонденту полную конфиденциальность полученной информации. В период проведения полевых работ интервьюеры не только заполняли вопросники, но также измеряли вес и рост детей в возрасте 0-4 года при помощи соответствующего измерительного оборудования (ростомеров и весов), а также осуществляли проверку образцов пищевой соли используемой в домохозяйствах на наличие йода с применением специальных тестеров.

Супервайзеры команд осуществляли в соответствии с возложенными на них обязанностями организацию обследования в своем регионе, налаживали взаимодействие с представителями местных исполнительных органов и органов самоуправления. В обязанности супервайзера входила организация поездки команды по утвержденным маршрутам в соответствии с графиком передвижения и при необходимости внесение коррекции в маршруты (в зависимости от хода полевых

работ на кластере и погодных условий), организация питания и проживания членов команды, контроль за ходом полевых работ, моральная поддержка членов команды, организация контрольных мероприятий путем посещения выборочно домохозяйств, а также за ним была закреплена обязанность сбора сведений по иммунизации детей в возрасте 0-4 года из Карт прививок в медицинских учреждениях на местах (поликлиник или фельдшерско-акушерских пунктов и т.п.).

За редактором команды были закреплены все контрольные мероприятия непосредственно как за ходом полевых работ на кластере, так и контроль заполненных вопросников на их внутреннюю взаимоувязку, а также сличение описи членов домохозяйств с количеством заполненных соответствующих вопросников, т.е. полноты охвата членов домохозяйств. При необходимости, редактор осуществлял посещение отдельных домохозяйств вместе с интервьюером, если у последнего возникали какие-либо проблемы с интервью в этих домохозяйствах. При обнаружении пропусков домохозяйств или отдельных его членов, редактор обязан был направить интервьюера в эти домохозяйства на повторные посещения (до 3-х раз). Кроме того, редактор наряду с супервайзером также осуществлял организационные и контрольные мероприятия на кластере и был ответственен за отправку почты с полным комплектом заполненных вопросников по каждому кластеру в Алматинское подразделение РГП «ИВЦ» на обработку.

Вышеперечисленные контрольные мероприятия осуществлялись в соответствии с Руководством по организации и проведению МИКО по рекомендации ЮНИСЕФ и были призваны достичь достоверности и полноты данных каждого вопросника по каждому домохозяйству и кластеру в целом, что в итоге положительно сказалось на качестве данных всего обследования МИКО-4 во всех регионах страны.

В конце обследования от каждой команды поступили Отчеты о проделанной работе и фотоматериалы о ходе полевых работ в регионах, некоторые из них будут обязательно размещены в Итоговом отчете МИКО-4.

В период проведения полевых работ в Карагандинской, Алматинской, Жамбылской, Южно-Казахстанской областях, а также городах Алматы и Астана был осуществлен выборочный мониторинг с участием сотрудников Агентства, офисов ЮНИСЕФ и ЮНПФА в Казахстане совместно с международными экспертами из Штаб-квартиры ЮНИСЕФ (г.НьюЙорк, США) и регионального офиса ЮНИСЕФ (г.Женева, Швейцария).

Ввод и обработка первичных данных

Обработка и анализ данных производились при помощи программы «Статистический пакет для общественных наук» (SPSS), типового синтаксиса и алгоритмов табулирования, специально разработанных ЮНИСЕФ для этой цели. Обработка предусматривала следующий цикл работ:

- первичный ввод данных;
- дублирование (двойной ввод) ввода данных;
- верификация данных (проверка внутренней согласованности);
- формирование выходных таблиц в соответствии с синтаксисами;
- продуцирование табуляций в SPSS и их анализ (формирование выходных таблиц).

На протяжении всего обследования использовались процедуры и стандартные программы, разработанные в рамках глобального проекта МИКО-4 и адаптированные к вопросникам для Казахстана. Обработка данных началась в ноябре 2010г., одновременно со сбором данных и была закончена в начале марта т.г.

Был осуществлен ряд мероприятий по подготовке Предварительного отчета, таких как: консультации международных экспертов по качеству сформированных выходных таблиц на наличие ошибок, корректировка данных, анализ и формирование окончательных выходных данных.

Подготовка предварительного и Итогового Отчетов по результатам МИКО

- Подготовка предварительного Отчета и его обсуждение на рабочей группе;
- подготовка Итогового Отчета и его перевод на казахский и английский языки;
- тиражирование Отчета и его презентация в Сенате Парламента РК;
- распространение Итогового Отчета по результатам МИКО-4;
- дальнейший анализ данных МИКО.

В настоящее время получены практически все результаты МИКО-4 и на их основе сформирован Предварительный Отчет, который презентован 25 августа для членов рабочей группы, в которую входят представители отдельных министерств и международных организаций, а также представители Агентства.

Далее планируется подготовка к выпуску Итогового Отчета по всем полученным индикаторам обследования на 3-х языках (казахский, русский и английский), его обсуждение на Методическом Совете Агентства и презентация Отчета в ноябре т.г. в Сенате Парламента РК, а также размещение Итогового Отчета МИКО-4 на сайте Агентства.

Результаты МИКО-4 в Казахстане позволят в стране лучше мониторить прогресс на пути достижения национальных целей и глобальных обязательств, включая 7 целей из ЦРТ, к 2015г. В результате обследования получены данные по таким актуальным вопросам, как: водоснабжение и санитария, детская дисциплина, йодирование соли, доступ к СМИ и использование информационных и коммуникационных технологий, детская смертность, желание последних родов, здоровье матери и ребенка, симптомы заболеваний, контрацепция, неудовлетворенные потребности, сексуальное поведение, ВИЧ/СПИД, потребление табака и алкоголя, детская дисциплина, детское развитие, посещаемость школ, и многие другие индикаторы. Кроме того, впервые получена информация о бытовом насилии в отношении женщин и данные по абортам; получены сведения о положении мужчин, об их отношении к домашнему насилию, сексуальному поведению, потреблению табака и алкоголя, информированности о ВИЧ/СПИД и др.

В результате обследования получено большое количество индикаторов по вышеперечисленным темам. Например, индикаторами по *детской смертности* являются: коэффициент смертности детей до 5 лет, коэффициент младенческой смертности; индикаторами в области *статуса питания детей* – доля детей с пониженным весом и отставанием в росте, своевременное начало грудного вскармливания, исключительно грудное вскармливание младенцев в возрасте до 6 месяцев, продолжение грудного

вскармливания до 2-х лет, потребление йодированной соли; индикаторами в области *иммунизации* – охват детей прививками БЦЖ (от туберкулеза), полиомиелита, АКДС (против дифтерии, коклюша, столбняка), кори, прививками от гепатита В и доля детей, прошедших полную иммунизацию.

В части *детского здоровья* получены следующие индикаторы: использование пероральной регидрационной терапии при диарее, обращение за медицинской помощью при подозрении на пневмонию, использование антибиотиков при лечении пневмонии, использование твердых видов топлива, очистка питьевой воды, использование усовершенствованных источников воды и санитарно-гигиенических устройств, удаление детских фекалий и т.д.

В сфере *репродуктивного здоровья* имеются следующие индикаторы – использование контрацепции, дородовое наблюдение (измерение массы тела, кровяного давления, взятие анализов мочи и крови), квалифицированная медицинская помощь при родах.

В части *детского развития* индикаторами являются: поддержка в обучении, в том числе со стороны отца, присмотр детей со стороны детей до 10 лет, навыки грамотности и счета, физическое, социально-эмоциональное и познавательное развитие, показатель индекса развития детей раннего возраста и т.д.

В области *образования* получены индикаторы, характеризующие посещение дошкольных учреждений, готовность к школе, своевременное поступление в 1 класс, посещаемость начальных и средних школ, показатели гендерного паритета, переход из ступени начальной школы в 5 класс средней школы, грамотность и т.д.

В области *охраны прав ребенка* индикаторами являются регистрация рождения, применяемые методы дисциплинирования детей, ранние браки и т.д.

ВИЧ/СПИД – здесь индикаторами выступают такие показатели, как: наличие у молодых людей (15-24 года) всесторонних знаний о профилактике ВИЧ, наличие информации о передаче ВИЧ-инфекции от матери к ребенку, отношение к лицам с ВИЧ/СПИД, охват тестированием на ВИЧ/СПИД и т.д.

Перечисленные индикаторы этим списком никак не ограничиваются, есть еще масса других индикаторов, которые характеризуют сексуальное поведение мужчин и женщин, курение и потребление алкоголя, брачное состояние, доступ к СМИ и ИКТ, отношение к домашнему насилию и ряд других.

Вся информация по результатам МИКО-4 будет опубликована в Итоговом Отчете, который будет размещен на сайте Агентства по адресу: www.stat.gov.kz и на сайте ЮНИСЕФ www.childinfo.org.

Использованная литература:

1. Закон Республики Казахстан «О государственной статистике».
2. Кластерное обследование по многим показателям. Руководство 2005г. Наблюдение за положением женщин и детей. ЮНИСЕФ, 2006.
3. Мульти-индикаторное кластерное обследование, 2006г. Итоговый отчет, г.Астана, 2007г.
4. Меморандум о взаимопонимании между Агентством РК по статистике, Представительством Детского фонда ООН в Казахстане и Представительством Фонда ООН в области народонаселения в Казахстане «О совместном проведении “Мульти-индикаторного кластерного обследования (МИКО) в Казахстане”.
6. Методологические положения по статистике, Астана, 2009г.
7. Theory and methods of survey sampling, P. Mukhopadhyay, Indian Statistical Institute, 2005г.
8. The Methods and Materials of Demography. Edited by Jacob S.Siegel, David A.Swanson, USA, 2004г.

Резюме:

Мақалада Қазақстандағы 2006 және 2010 жылдары өткізілген Мульти-индикаторлық кластерлік зерттеудің 3 және 4 раундтары туралы ақпарат берілген. Зерттеу бойынша жұмыстардың негізгі кезеңдері сипатталған, сұрақнамалардың тақырыптары ашылып, кластерлік іріктемені жүзеге асырудың қысқаша әдіснамасы келтірілген.

В статье приведена информация о Мульти-индикаторном кластерном обследовании 3 и 4 раундов, проведенных в Казахстане в 2006 и 2010гг. Описаны основные этапы работ по обследованию, раскрыты темы вопросников, приведен перечень основных индикаторов, приведена краткая методология осуществления кластерной выборки.

The article gives information about third and fourth rounds of Multiple Indicators Cluster Survey in Kazakhstan in 2006 and 2010. It describes main stages of survey works, reveals questionnaire's topics and also describes brief methodology of cluster sample.

Данные об авторах

Куканова Г.Ж. – директор Департамента социальной и демографической статистики Агентства Республики Казахстан по статистике.

Алкуатова Н.Е. – начальник Управления социальной статистики Департамента социальной и демографической статистики Агентства Республики Казахстан по статистике.

Метаданные как современный атрибут официальной статистики

З. Султанова

Агентство Республики Казахстан по статистике

Официальная статистика обеспечивает производство разнообразной статистической информации. Достаточно сказать, что в настоящее время в Казахстане перечень базовых статистических показателей, формируемых Агентством по статистике, составляет около 4 тысяч единиц. Каждый из базовых показателей «раскладывается» на производные показатели, которые, в свою очередь могут быть представлены в разрезе одного или нескольких классификаций и справочников. Количество государственных и ведомственных классификаций в августе т.г. составляло 38 единиц, справочников – 597. В каждом из них содержится от 2 до нескольких тысяч позиций. Таким образом, количество производных статистических показателей, которые могут быть сформированы, измеряется сотнями миллионов единиц [1].

Под влиянием роста потребности в статистической информации, перечень показателей постоянно совершенствуется и расширяется. В связи с этим закономерно возникают три принципиальных вопроса. Первый - как помочь пользователям статистических данных ориентироваться в этом «море» статистической информации. Второй – как обеспечить производителей статистических данных необходимой им информацией в условиях постоянно меняющейся методологии, технологических процессов и обновления штата. Третий – как осуществлять обмен статистической информацией в электронном виде, обеспечивая сопоставимость данных из разных стран и источников. За последние 20 лет результатом поиска ответов на эти вопросы стало развитие статистических метадаанных.

Согласно официальным источникам метадаанные это данные, которые определяют и описывают другие данные. Соответственно статистические метадаанные определяются, как данные о статистических данных, и содержат данные и другую документацию, которые описывают объекты формализованным образом [2]. В документе “Руководство по размещению статистических метадаанных в интернете” (Guidelines for Statistical Metadata on the Internet) [3], статистические метадаанные определяются как “данные, необходимые для правильного получения и использования тех

данных, которые они описывают”. Иными словами это данные, дающие информацию о статистических данных, а также о процессах и средствах, вовлеченных в получение и использование статистических данных.

Таким образом, в наиболее общем виде под статистическими метадаанными понимается все, кроме собственно самих данных, т.е. термин «метадаанные» в статистике имеет широкое толкование.

Статистические данные всегда содержат какие-либо метадаанные, но при этом состав и качество метадаанных могут существенно различаться, т.е. данные из разных источников (систем) обычно различаются и по метадаанным. Отсутствие сопоставимых метадаанных, в свою очередь, может затруднять использование самих данных. Например, данные об объеме производства могут различаться по единицам измерения (тенге, штуки, тонны), по отчетному периоду, по кругу респондентов, по методологии расчетов и т.д. Иными словами один и тот же показатель (в рассматриваемом примере «Объем производства») может иметь различное содержание, раскрыть которое можно только при наличии соответствующих метадаанных. Этот пример показывает, что для работы с данными необходимо иметь сопоставимый набор метадаанных, т.е. требуется единая система унифицированных данных и метадаанных.

С целью систематизации огромного количества метадаанных обычно выделяют *структурные метадаанные* или информацию, представляемую в виде неотъемлемой части таблиц данных и самих данных. Например, наименования таблиц, определения показателей, их периодичность и др. Метадаанными также является любая справочная информация (*справочные метадаанные*), включающая в себя описание различных аспектов производства и качества данных. Справочные метадаанные описывают статистические обследования и другие источники производства данных, содержат оценку качества данных, планы по улучшению и многое другое. При этом под «производством» понимаются все этапы от сбора до распространения данных, а под «данными» подразумеваются не только собственно статистические данные, но и метадаанные, т.е. могут быть метадаанные о метадаанных. Таким образом, объем метадаанных в несколько раз превышает объем самих данных. Отсюда следует четвертый вопрос – как создавать, хранить и распространять метадаанные?

История вопроса. Поиск ответов на поставленные выше вопросы обозначил потребность в систематических исследованиях и разработках в области метадаанных. Признанным пионером данного направления статистики считается Бо Сундгрэн. Более сорока лет назад он первым применил инфологический подход к созданию информационной системы для хранения статистических метадаанных [4] и стал использовать термины «метадаанные» и «МЕТИС» (метаинформационные системы) в статистике. Инфологический подход в большей мере, чем традиционные технологии, акцентирует концептуальные и семантические аспекты метадаанных. На этой основе Бо Сундгрэн создал

МЕТИС (для статистики Швеции), в которой множество метаданных представлено в систематизированном виде и отражает все процессы производства данных естественным для человеческого восприятия образом.

Поскольку метаданные неразрывно связаны со стандартизацией данных, то есть мнение [5], что история метаданных началась еще в 1928 году на Международной конференции по экономической статистике (International Conference Relating to Economic Statistics), организованной Лигой Наций (League of Nations). Великая депрессия 1930-х годов продемонстрировала, что для достижения более стабильной экономики в мировом масштабе государства должны сотрудничать. Для этого макроэкономические данные различных стран должны быть легко сравнимы между собой. Задача сопоставимости статистических данных, в свою очередь, определила потребность в новом типе информации, описывающей данные, т.е. потребность в метаданных.

Направления развития метаданных. В ответ на новые международные экономические кризисы Международным валютным фондом приняты Общие стандарты распространения данных (GDDS) и Специальные стандарты распространения данных (SDDS), которые позволяют всем странам представлять свои макроэкономические индикаторы с соответствующим стандартным набором метаданных. Казахстан 22 мая 2000г. первым среди стран СНГ подписался на GDDS, а затем 24 марта 2003г. вторым после Украины - на SDDS [6]. В настоящее время для стран на постсоветском пространстве стандарты распространения данных МВФ являются основной формой ведения и представления метаданных на своих официальных сайтах [1,7,8,9].

Вышеуказанные стандарты МВФ охватывают основные макроэкономические показатели и ориентированы на внешних пользователей, т.е. охватывают только один раздел данных и одну категорию их пользователей. Поэтому при всей их важности они не решают проблему метаданных в целом. В связи с этим, в рамках развития информационных технологий, с появлением компьютеров в 1953г., постоянно повышается активность по разработке технических и технологических аспектов метаданных на основе стандартизации всех процессов в статистике. На первом этапе данное направление развития метаданных ограничивалось разработкой внутренних стандартов кодирования статистических данных. Но в конце 20-го века, по мере развития электронных средств коммуникации, более актуальной стала задача разработки стандартов для электронного обмена информацией.

В сентябре 2001г. в г.Вашингтоне состоялся международный семинар, посвященный проблеме обмена статистическими данными и метаданными. Участники семинара признали необходимым начать работу по созданию международных стандартов в этой области. В результате возникла так называемая инициатива SDMX - Statistical Data and Metadata Exchange Initiative. В настоящее время в состав инициативы SDMX входят Банк международных расчетов (Bank for International Settlements - BIS), Европейский Центральный Банк (European Central Bank - ECB), Статистическое бюро европейского сообщества (Statistical Office of the European Communities - EUROSTAT), Международный валютный фонд (International Monetary Fund - IMF), Организация экономического сотрудничества и развития (Organization for Economic Co-operation and Development - OECD), Статистический департамент ООН (United Nations

Statistical Division) и Мировой банк (World Bank).

Целью инициативы SDMX является разработка стандартных форматов представления статистических данных и метаданных вместе с содержанием и соответствующей IT архитектурой. В условиях электронного обмена данными внедрение стандартов SDMX значительно повышает эффективность статистической деятельности. Сокращается время на получение, распознавание и свод данных, т.к. данные становятся понятными и пригодными для использования сразу после их получения.

Первая версия стандарта SDMX была выпущена в сентябре 2004г. В декабре того же года, стандарт был представлен на утверждение в Международную организацию по стандартизации (International Standard Organization - ISO). Периодически в стандарт вносятся изменения.

История появления стандарта SDMX показывает, что на международном уровне, наряду с созданием стандартных наборов метаданных (например, SDDS), важным направлением является стандартизация самих данных и метаданных, а также создание специального языка для описания и передачи документов. Первым стал стандартный обобщенный язык описания документов (Standard Generalized Markup Language - SGML), одобренный Международной организацией по стандартизации (International Standard Organization) в 1986г., далее - язык разметки гипертекста (Hypertext Markup Language - HTML), в 1998 году расширяемый язык разметки (Extensible Markup Language - XML), а в 2001 году – инициатива SDMX.

Важно отметить, что инициатива SDMX также не является универсальным решением для всех статистических метаданных. Рамки ее деятельности ограничены обменом данными и метаданными в пределах совместной работы финансовых и экономических организаций, входящих в это сообщество. Иными словами, ее деятельность направлена на выработку стандартов передачи данных преимущественно в области социально-экономической статистики.

Задачи развития метаданных на национальном уровне шире инициативы SDMX, т.к. метаданные нужны не только для распространения данных, но и на других этапах статистического производства. При этом имеется две принципиальных модели для системы метаданных: активная и пассивная. Активная система метаданных физически интегрирована с информационной системой данных. Пассивная система - содержит только ссылки на данные, но не сами данные.

Наиболее распространенными аббревиатурами для обозначения систем метаданных являются ССМ (статистические системы метаданных) и МЕТИС (метаинформационные системы). Такие системы рекомендуется создавать на основе модели статистического производства, которая охватывает все этапы формирования статистических данных: сбор, обработку, распространение. Комплексные системы метаданных обычно предназначены для широкого круга пользователей, как внутренних (специалистов, связанных с производством данных и метаданных), так и внешних.

Технико-технологические аспекты статистических метаданных неразрывно связаны с общими направлениями развития информационных технологий. В частности, в современных информационных статистических системах важное место занимают бизнес метаданные, которые определяют сущности и включают в себя бизнес-правила, определения, терминологию,

гlossарии, происхождение данных и алгоритмы их обработки. Наряду с ними выделяют технические метаданные (названия таблиц, в них столбцов, строк и др.); операционные метаданные (статистика работы приложений); проектные метаданные (связь между ролями в проекте и правами доступа к базе данных, данные для аудита и управления изменениями) [10].

Таким образом, спустя несколько десятилетий после того, как Бо Сундгрэн впервые использовал термин «метаданные», он получил широкое распространение и толкование с постановкой акцента на различные аспекты:

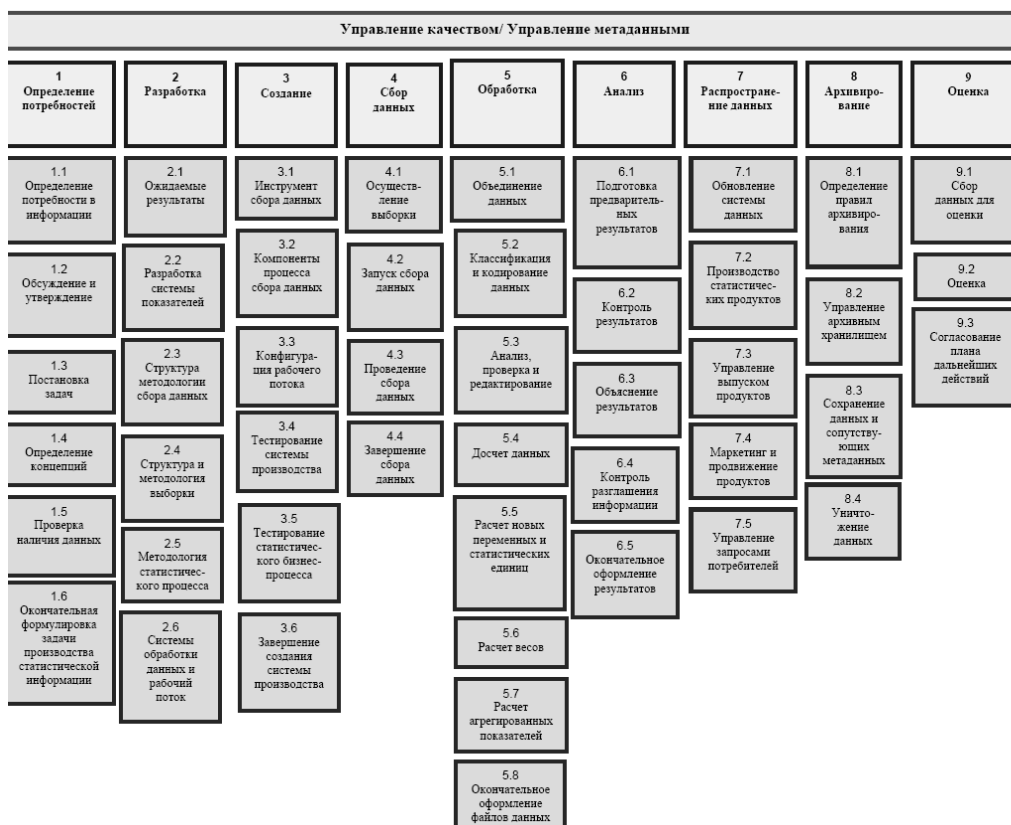
методологический, технический, технологический.

Общая статистическая модель бизнес-процесса.

Как отмечалось выше, в основе систем метаданных на национальном уровне рекомендуется использовать Общую статистическую модель бизнес-процесса или Generic Statistical Business Process Model (далее - GSBPM), которая представлена на рисунке 1 [11]. Ее рекомендуется рассматривать как гибкий инструмент для описания и определения набора бизнес-процессов, необходимых для производства официальной статистики.

Рисунок 1

Структура GSBPM



На практике GSBPM используется не только для разработки системы метаданных, но и для создания систем менеджмента качества, а также для разработки архитектуры единой информационной системы статистики, в которой «метаданные» и «распространение данных на основе SDMX» являются составными блоками.

Несмотря на наличие стандартов типа GSBPM и других, рассмотренных выше стандартов метаданных, системы метаданных в разных странах очень индивидуальны, не всегда в полной мере учитывают GSBPM и имеют существенные особенности.

Проблемные вопросы разработки ССМ и МЕТИС. Среди стран ближнего зарубежья наибольший интерес представляет система метаданных ЕМИСС, разработанная в статистике России [12,13]. Система содержит все статистические данные (десяти миллиардов показателей), формируемые всеми государственными ведомствами страны. Пользователи могут получить информацию из ЕМИСС по тематическому рубрикатору или задать режим поиска

показателя по его наименованию. Также можно получить полное описание (паспорт) показателя, включая информацию о длине временного ряда, последнем обновлении данных, признаках (территории, группе товаров), ведомстве, ответственном за выпуск данного показателя, формах статистического наблюдения и т.д.

Российская система метаданных наглядно показывает, насколько масштабной и трудоемкой является задача создания системы метаданных. Важным преимуществом российской системы метаданных является полнота охвата статистических показателей (данных) и возможность получения метаданных для каждого показателя.

Вместе с тем, ЕМИСС следует рассматривать как относительно простую систему метаданных. Она не интегрирована в архитектуру всего статистического производства и является пассивной (т.е. метаданные содержат только ссылки на данные). Система ориентирована, главным образом, на внешних пользователей внутри страны (т.к. слабо

учитывает потребности внутренних пользователей, а также международных пользователей и требования международных стандартов распространения данных). В ЕМИСС, по существу, один объект метаданных – статистический показатель. Для сравнения международными рекомендациями для систем метаданных предусматривается три основных категории объектов метаданных: статистические данные; статистические процессы; инструменты, позволяющие осуществлять процессы разработки и использования данных.

В Казахстане в настоящее время ведется разработка национальной системы метаданных - ИС «Метаданные». При ее разработке учитывался опыт российских коллег. В частности, по аналогии с ЕМИСС в казахстанской системе один объект метаданных – статистический показатель. Все статистические показатели классифицированы в рамках одного классификатора, т.е. без деления на входные и выходные показатели. В системе, также как и в ЕМИСС, учитываются показатели, разрабатываемые другими государственными органами. Но на этом сходство заканчивается.

Важной особенностью казахстанской системы метаданных является то, что она будет интегрирована в единую информационную систему Е-статистика. При этом ИС «Метаданные» будет активной, т.е. в перечне ее функций содержится управление

процессами статистического производства. Таким образом, ИС «Метаданные» базируется на современной сервис-ориентированной архитектуре.

Международный опыт показывает, что по мере развития информационных технологий возникает потребность в интеграции системы метаданных с другими системами на национальном уровне и далее в глобальную архитектуру. С учетом этого важного обстоятельства казахстанский подход более дальновидный. Однако в целях обеспечения международной сопоставимости требуется всю терминологию, определения, классификации и справочники привести в соответствие со стандартами в сфере статистических метаданных.

Работа в этом направлении ведется. До начала разработки ИС «Метаданные» базовые классификации были гармонизированы с международными. Но по отдельным ведомственным классификациям (включая классификатор статистических показателей), а также по многим справочникам и определениям, эта работа еще не проводилась. В качестве иллюстрации достигнутого уровня гармонизации справочников в таблице 1 показаны справочники по полу. Международные справочники, в отличие от применяемых в АРКС, более «полные» и соответственно более универсальные, а также содержат аббревиатуру для краткого условного обозначения, что важно для представления метданных в формате SDMX.

Таблица 1

Сопоставимость справочников по полу

Разработано в рамках инициативы SDMX [14]		Используется в АРКС	
		в демографической статистике	в статистических регистрах
T	Total		
F	Females	Мужчины	Мужчины
M	Males	Женщины	Женщины
NAP	Not applicable		
UNK	Unknown		Не определен

При создании сложных метаинформационных систем могут быть и иные риски. Так, в структуре ИС «Метаданные» имеется 8 мета-блоков, в которые включено 45 компонентов. Для каждого компонента требуется разработать форматы описания метаданных, словари и справочники, определить связи между компонентами, а также с другими информационными системами, определить бизнес метаданные и т.д. Задержки или ошибки на этом этапе непосредственно отразятся на проекте в целом.

Особую роль в проектах по метаданным играет «человеческий» фактор. Внедрение сервис-ориентированной архитектуры требует значительного сдвига в производственной культуре, предусматривающего переход от традиционной обработки данных к запускающим корпоративным бизнес-процессам. Отраслевые статистики должны будут дополнительно создавать не только большой объем справочных метаданных, но и бизнес метаданные. Для создания бизнес метаданных и работы с производственными сервисами требуется новый тип мышления.

Из опыта развитых стран идея внедрения бизнес метаданных с использованием сквозного подхода в отношении статистического производства зачастую встречает сопротивление со стороны отраслевых статистиков, поскольку внедрение таких инструментов

ведет к изменениям в рабочих процессах, которые используются на протяжении многих лет.

Опыт национальных и международных статистических организаций показывает, что залогом успешного функционирования ССМ является непосредственное участие в этой работе руководителей высшего звена. Привлечение к данной работе только экспертов в области информационных технологий является недостаточным. Важную роль в управлении метаданными играют методологи и отраслевые статистики. Наконец, чтобы система была востребована, необходим тесный контакт со всеми группами потенциальных пользователей.

Таким образом, метаданные в настоящее время являются необходимым атрибутом любой статистической системы. Они необходимы как производителям, так и потребителям статистических данных. На международном уровне принят ряд стандартов для разработки и применения метаданных. Несмотря на это задача создания и внедрения системы метаданных на национальном уровне представляет большие сложности и требует значительных трудовых и финансовых ресурсов. Многие страны в той или степени вовлечены в эту работу, поэтому обсуждение данного вопроса может представлять практический интерес для всех участников.

Список использованных источников:

1. Официальный сайт Агентства Республики Казахстан по статистике. Доступ к ресурсу: www.stat.gov.kz.
2. Общий словарь метаданных SDMX. Доступ к ресурсу: http://sdmx.org/wp-content/uploads/2009/01/04_sdmx_cog_annex_4_mcv_2009.pdf.
3. Guidelines for Statistical Metadata on the Internet. Доступ к ресурсу: http://www.ssb.no/histstat/doc/doc_199811.pdf.
4. Sundgren B. An infological approach to data bases. – Stockholm: National Central Bureau of Statistics Statistics, 1973.
5. Инициатива SDMX: новые подходы к обмену статистическими данными. Доступ к ресурсу: <http://citforum.ru/internet/xml/sdmx/>.
6. Официальный сайт МВФ. Доступ к ресурсу: www.stat.kz.
7. Официальная страница Национального Статистического Комитета Кыргызской Республики http://212.42.101.124:1041/stat1.kg/index.php?option=com_content&task=blogcategory&id=61&Itemid=84.
8. Официальная страница Национальная статистическая служба Республики Армения Доступ к ресурсу: <http://www.armstat.am/ru/?nid=247>.
9. Официальный сайт Национального бюро статистики Молдавии. Доступ к ресурсу: <http://www.statistica.md/pageview.php?l=ru&idc=351>.
10. Сабир Ассадулаев. Данные, метаданные и НСИ: тройная стратегия создания хранилищ данных. Доступ к ресурсу: <http://www.ibm.com/developerworks/ru/library/r-nci/>.
11. The Generic Statistical Business Process Model. Доступ к ресурсу: <http://www1.unece.org/stat/platform/display/metis>.
12. Единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС) Доступ к ресурсу: <http://www.tssonline.ru/articles2/reviews/edinaya-mejvedomstvennaya-informacion>.
13. Н.И.Пашинцева Официальная статистика – необходимое звено информационной системы демократического общества/ Вопросы статистики, 10, 2010.-С.8-10.
14. Metadata: Standard code lists/ Доступ к ресурсу: http://ec.europa.eu/eurostat/ramon/nomenclatures/index.cfm?TargetUrl=LST_NOM&StrLanguageCode=EN&IntFamilyCode=&TxtSearch=&IntCurrentPage=2.

Резюме:

Ресми статистика саласындағы әдіснамалық деректерді дамыту жұмыстың өзекті бағыттарының бірі болып табылады. Мақалада әдіснамалық деректердің түсінігі мен тарихи аспектілері жарияланған. Әдіснамалық деректердің ақпараттық жүйелерін енгізу мәселелері, сондай-ақ, Қазақстан және басқа да елдер тәжірибесі қарастырылған.

Развитие метаданных в сфере официальной статистики является одним из новых и актуальных направлений работы. В статье раскрываются понятие и исторические аспекты метаданных. Рассматриваются вопросы внедрения информационных систем метаданных, а также опыт Казахстана и других стран.

The development of metadata in official statistics is one of the important and new areas of work. The article describes the concept and historical aspects of metadata. Issues of implementing information systems metadata, as well as the experience of Kazakhstan and other countries are considered.

Данные об авторе:

Султанова З.М. – советник Председателя Агентства Республики Казахстан по статистике, д.э.н.

К вопросу о роли эколого-экономического учета в развитии системы государственной статистики в Республике Казахстан

Е. Нурашева

Университет Сант Эндрус (Великобритания)

Государственная статистика является одной из самых динамично развивающихся сфер в современном Казахстане. Данное обстоятельство объясняется той фундаментальной ролью, которую занимает статистика в вопросах решения задач, возведенных в ранг государственных нужд. Именно посредством статистики обеспечивается выявление и анализ проблемных аспектов функционирования базовых институтов современного общества и формулируются прогнозы на ближайшее и отдаленное будущее. Научно обоснованные подходы к развитию статистики приобретают особую востребованность в условиях необходимости решения тех грандиозных и амбициозных задач, которые поставлены в Посланиях Главы государства, включая задачу вхождения страны в первые пять десятков наиболее конкурентоспособных государств мира.

В условиях, когда Казахстан как самостоятельный субъект проведения политики в сфере статистики активно участвует в предоставлении качественной информации по статистическим данным в международные организации для последующего обобщения и выявления общемировых тенденций, перед отечественной статистикой актуализировалась необходимость освоения передового статистического методического арсенала. Учитывая это, Агентство Республики Казахстан по статистике сегодня активно занимается изучением и апробацией технологии экологического учета, позволяющей на высоком качественном уровне получать реальную картину экологической ситуации в стране.

В теоретической плоскости экологический учет, а также именуемый как система эколого-экономического учета, понимается как механизм обеспечения основы для организации информации о состоянии, использовании и ценности природных ресурсов и экологического ущерба, в том числе счетов рыболовства и леса, в частности, а также расходы по охране окружающей среды и управления ресурсами [1].

Исходя из практических нужд, система эколого-экономического учета (СЭЭУ) определяется в качестве «статистической системы, которая обеспечивает согласованные на международном уровне концепции, определения, классификации, правила учета и стандартные таблицы для создания международно-сопоставимых статистических данных по окружающей среде и ее связи с экономикой» [2]. Для Системы Национальных Счетов (СНС) она является вспомогательной системой. Главным приоритетом этой относительно новой и развивающейся области статистики является взаимодействие экологии и экономики, что позволяет выявлять тренды и проводить мониторинг и оценку запасов природных ресурсов.

Идея о создании учета экологии была разработана Статистическим отделом Организации Объединенных Наций ещё в 1990г. Отделом был разработан Стратегический план по внедрению эколого-экономического учета во всем мире. Как было заявлено: «Отдел считает, что необходимо интегрировать экологический учет в основную деятельность, с тем, чтобы он оказывал заметное воздействие на политику и в большей степени отвечал потребностям пользователей» [3].

В 2005г. Статистическим отделом Организации Объединенных Наций было принято решение о создании Комитета экспертов по эколого-экономическому учету, в обязанности которого было вменено продвижение и внедрение экологических счетов во всех странах. Функциями другой структуры - Лондонской группы по Экологическому учету (неформальной группы экспертов национальных статистических агентств, а также международных организаций, созданной в 1993 году) является разработка методологии эколого-экономических счетов, пересмотр состава руководства СЭЭУ, а также ежегодное проведение совещания о результатах внедрения СЭЭУ [4].

Следующим шагом по развитию системы эколого-экономического учета после разработки СЭЭУ-2003 стала разработка и внедрение Системы Экологического и Экономического Учета Воды (СЭЭУВ), которая была написана на основе счетов воды в СЭЭУ-2003 в 2007г. На нынешнем этапе разрабатывается Лондонской Группой и Группой статистиков в Осло Система Экологического и Экономического Учета Энергии (СЭЭУ-Э) [1].

Традиционно экологический учет подразделяется на четыре вида: счета активов природных ресурсов (физические и денежные счета активов, которые основываются на запасах природных ресурсов); счета, касающиеся вопросов загрязнения и материальных физических потоков (предоставляют данные по количественным показателям ресурсов, используемых в экономике); денежные и смешанные счета, касающиеся затрат и налогов, связанных с управлением в сфере окружающей среды (счета по

защите окружающей среды и управления ресурсами, счета промышленных товаров и услуг окружающей среды, счета налогов на ресурсы и окружающую среду, денежные потоки счетов и смешанные потоки счетов); а также макроэкономические агрегаты, касающиеся регулирования окружающей среды [1].

Хотя Система комплексного экологического и экономического учета получает всё большее распространение, все еще актуальна проблема по её продвижению. В 1993г. была предпринята первая попытка разработки Руководства по Системе комплексного экологического и экономического учета. В 2003г. под эгидой Статистического отдела ООН было издано в пробном варианте пособие по Системе комплексного экологического и экономического учета [5].

Это пособие помогло и помогает внедрять методы и расчеты в практическую деятельность в различных странах. Вместе с тем, в настоящее время с учетом накопленного опыта возникла потребность в доработке пособия, поэтому Комитет экспертов по эколого-экономическому учету занимается его пересмотром. Им проводятся глобальные консультации по пересмотру Системы комплексного экологического и экономического учета, по каждой главе организуются дискуссии и собираются рекомендации и замечания от стран-участниц.

Особо следует отметить, что в этом процессе Казахстан принимает самое активное участие, предоставляя организаторам консультаций своё видение тех или иных аспектов. Процесс разработки окончательного варианта пособия планируется завершить к 2015г. Всё это свидетельствует о трудоёмкости и важности для сферы отечественной и общемировой статистики вопросов экологического и экономического учета.

Статистическим отделом ООН создан веб-сайт, содержащий учебные материалы по экологической статистике, данные по целевым обследованиям в области экологического учета, другие полезные для пользователей сведения.

Периодически проводится «Глобальная оценка развития экологии во всем мире» - это программа ООН, включающая экологическую статистику и эколого-экономическую статистику. На 2007г. согласно указанной Глобальной оценке, из 192 стран-членов ООН только 99 стран занимаются реализацией программы по эколого-экономической статистике и 97 - по экологической статистике. При этом только 33% из этого числа составляют развивающиеся страны, которые занимаются разработкой программы по эколого-экономической статистике [6]. Также следует отметить разницу в построении счетов в развитых и развивающихся странах. Развитые страны уделяют больше внимания учету затрат на окружающую среду и учету материальных потоков. Тогда как в странах с развивающейся экономикой основное внимание сосредоточено на учете водных, энергетических потоков, минеральных и лесных ресурсов.

Картина о эколого-экономическом учете будет неполной, если не затронуть и такой её важный аспект. Речь идет о так называемом «Зеленом ВВП». Ещё в 1992г. на Международной конференции по развитию охраны окружающей среды была утверждена «Программа на XXI век по охране окружающей среды», целью которой было объявлено повсеместное внедрение СЭЭУ во всем мире, а также распространение «Зеленого ВВП» [1].

Суть «Зеленого ВВП» заключается в следующем. Многие экономисты и статистики считают, что необходимо использовать расширенный вариант ВВП под названием «Зеленый ВВП», который учитывает оценку истощения окружающей среды и основывается на учете устойчивости развития. Для многих стран внедрение Зеленого ВВП является ещё новой, не до конца ещё освоенной методикой. Здесь уместно, в частности, отметить опыт по этому вопросу Китайской Народной Республики. Так, в Китае Агентством Защиты Окружающей Среды и Национальным Бюро Статистики в 2006г. впервые был подсчитан «Зеленый ВВП». ВВП Китая был рассчитан путем анализа экологического ущерба от роста экономики, а также была произведена оценка воздуха, воды и отходов, которые загрязняют окружающую среду. Первоначально, при построении «Зеленого ВВП» статистики Китая допустили ряд методических ошибок, так например не учли оценку загрязнения земли и грунтовых вод в сборе и анализе данных. Вскоре выяснилось, что полученные китайскими статистиками данные о том, что 3% от общего ВВП составляют экономические потери от разрушения окружающей среды, оказались некорректными, с большой степенью погрешности, и стало понятно, что необходимо провести дополнительные экспериментальные исследования, что повлекло дополнительные финансовые и временные расходы. [7].

В Индии также руководство страны осознает важность «зеленого ВВП». В борьбе с глобальным потеплением Индия планирует развить «зеленый ВВП» и уже в 2015г. сделать его частью своих национальных счетов. Так, в своем выступлении Государственный министр окружающей среды и лесов Индии Джайрам Рамеш отметил: «Мы должны наметить путь к зеленой ВВП, так как никто другой не сделает этого за нас. Мы должны сделать это в рамках наших политических, промышленных и СМИ-обсуждений ... Индия может действительно претендовать на лидерскую роль в зеленом ВВП.» [8].

Надо отметить, что помимо СЭЭУ и «Зеленого ВВП» существует ряд других систем экологического учета, которые широко используются европейскими статистическими организациями. Среди них одной из основных является система SERIEE (Европейская Система Собраний Экономической Информации по Экологии), утвержденная Евростатом в 1994г.

Эта модель отображает данные по расходам на окружающую среду и основывается на трех уровнях: Вспомогательные счета затрат на защиту окружающей среды, Вспомогательные счета утилизации и управления природных ресурсов, а также Система регистрации эко-промышленности. SERIEE была запущена в экспериментальных расчетах в 17 странах. [9].

Другой вид экологического учета разработан в Нидерландах под названием NAMEA в 1994г. Эта система была создана с целью использования на национальном уровне, но применена в таких странах как Дания, Швеция, Нидерланды и других странах. [9]. Кроме того, Европейским Союзом финансируются и другие страны для продвижения этой системы. Кстати, СЭЭУ-2003 включает в себя некоторые элементы концепции NAMEA. [1].

В связи с тем, что на сегодняшний день отсутствует какая-либо договоренность о том, какая система самая подходящая, затруднено сравнение достижений стран в области экологического учета. А так как СЭЭУ

объединяет в себе различные методы экологического учета, то она представляет собой основную базу для оценки окружающей среды. Поэтому главная цель внедрения СЭЭУ - представлять собой систему международного стандарта.

Разные страны находятся на разных этапах внедрения экологического учета. Если в некоторых европейских странах производится ежегодная отчетность по учету природных ресурсов, в других развивающихся странах ещё только запускаются экспериментальные счета. Так, например, Норвегия при построении своих счетов уделяет особое внимание энергетическим ресурсам и загрязнению воздуха в модели макроэкономики. А Намибия фокусируется на водных ресурсах и на истощении земли, Чили на лесных и минеральных ресурсах [11].

Германия является лидером в области разработки счета по материалам и энергии. В этой стране также разработаны счета по использованию земли, воды, выбросам, экологическим затратам и экологическим налогам. Ежегодно обнародуются результаты деятельности Эколого-экономического учета на пресс-конференции GEEA (Германский Эколого-Экономический учет) [1].

Одними из продвинутых стран по развитию экологического учета являются Великобритания и Канада. При этом британские статистики опережают своих канадских коллег. В Великобритании ещё в 90-ых годах прошлого века СЭЭУ стала частью национальных счетов, а в Канаде в это время только начался процесс их внедрения. На шестой Лондонской встрече представитель Британии заявил, что в его стране счета подземных активов нефти и газа, счета земли, энергетические счета, счета выбросов в атмосферу и пояснительные водные счета активно используются на практике. [12] Тогда как в Канаде стали производятся счета активов нефти, газа, минералов и древесины, использования энергии, выбросов парниковых газов и затрат на защиту окружающей среды и другие [1].

В Финляндии в 1997г. экологические счета первоначально занимали лишь незначительную часть деятельности Департамента экономической статистики. Однако к 2010г. это уже была целая команда, занимающаяся только непосредственно проблемами экологического учета. Департамент экономической статистики Финляндии с 1980г. проводит ряд пилотных исследований, таких как водные счета и счета отходов. Ими также планируется ввести счета по выбросам в атмосферу [13].

Интересен опыт Филиппин, где ещё в 1993 году был создан проект под названием ENRAP (Проект по Счетам Окружающей среды и Природных ресурсов Филиппин), в которой окружающая среда рассматривается как продуктивный сектор экономики. Кстати, методология СЭЭУ основывается на нескольких аспектах ENRAP [11].

Начиная с 2007г., 72 страны разработали

компоненты экологического учета или планируют внедрить их в ближайшем будущем, и 36 других стран находятся в процессе внедрения их. Таким образом, каждая страна создает свою программу по учету экологии, принимая во внимание собственные экологические проблемы, тем самым, прогнозируя и предотвращая возможные экологические угрозы [1].

Из вышеизложенного становится понятным, какой значимый прорыв осуществляют казахстанские статистики, осваивая и внедряя данную сложную систему счетов - эколого-экономическую систему учета, явившую собой большой шаг вперед в развитии статистики как отрасли и науки. Учитывая актуальность экологической проблемы для нашей страны, в Агентстве Республики Казахстан по статистике осознают значимость экологического учета. Сегодня экологический счет становится одним из приоритетных направлений деятельности Агентства. И по этому направлению Казахстан тесно сотрудничает со статистическими организациями других стран, обмениваясь опытом. Так, на основе СЭЭУ Агентством в 2008 был разработан экологический счет по ресурсам Казахстана. В нем произведен расчет показателей природных ресурсов: производство и потребление в стоимостном выражении. В 2011г. руководством Агентства инициирован другой экспериментальный проект под названием «Вспомогательный экологический счет», в котором отражаются четыре потока, а именно продукты, природные ресурсы, вложение в экосистему и отходы в денежном и физическом выражении. В данном проекте отчетливо проявляется неотъемлемая связь экономики и экологии Казахстана. Так, Управлением счетов накопления и вспомогательных счетов Департамента национальных счетов проведена работа по анализу соответствующих сведений и представления статистической информации в табличной форме по использованию ресурсов из СЭЭС. Можно с известной долей уверенности предположить, что данная методика будет качественно осваиваться и дальше и взята на вооружение отечественными статистиками.

Сегодня многие страны с развивающейся и переходной экономикой сталкиваются с проблемами построения счетов и находятся на разных этапах внедрения экологического учета. Основными причинами низких темпов освоения данного механизма являются недостаток полных статистических данных и квалифицированных кадров, а также ограниченные возможности в финансировании. Требуется немало усилий в преодолении этих барьеров. И большая роль в освоении данной инновационной методики принадлежит пониманию обществом и государством важности проведения данных расчетов для экологического благополучия и устойчивого развития страны. Мы согласны с мнением, прозвучавшим на конференции в Рио де Жанейро по проблемам охраны окружающей среды, что сегодня следует «думать глобально и действовать локально» [9].

Список литературы:

1. Environmental Accounting: Current Status and Options for SAls. 2010 / <http://www.environmental-auditing.org/LinkClick.aspx?fileticket=s%2FFCvUzSKsk%3D&tabid=128&mid=568>.
2. System of Environmental-Economic Accounts. United Nations Statistical Division. 2011. - <http://unstats.un.org/unsd/envaccounting/seea.asp>.
3. Экономический и экологический учет. ООН. Декабрь 2004 - [/http://unstats.un.org/unsd/statcom/doc05/2005-15r.pdf](http://unstats.un.org/unsd/statcom/doc05/2005-15r.pdf).

4. London Group on Environmental Accounting. UN - <http://unstats.un.org/unsd/envaccounting/londongroup/>.
5. Доклад Лондонской группы по экологическому учету. ООН. Март 2004 - <http://unstats.un.org/unsd/statcom/doc04/2004-19r.pdf>
6. Global Assessment of Environment Statistics and Environmental-Economic Accounting http://unstats.un.org/unsd/statcom/doc07/Analysis_SC.pdf
7. Green GDP. Berkshire Encyclopedia of Sustainability, Vol.2. 2010. - http://leml.asu.edu/jingle/Web_Pages/Wu_Pubs/PDF_Files/Wu+Wu-2010-GreenGDP.pdf
8. The way to a Green GDP. Ministry of State, Environment and Forest, Government of India. March 2011. <http://www.moef.nic.in/downloads/public-information/Way%20to%20Green%20GDP.pdf>
9. Environmental accounting as a sustainable development tool. Parliamentary Assembly. February 2004. <http://assembly.coe.int/Main.asp?link=/Documents/WorkingDocs/Doc04/EDOC10071.htm>
10. Environmental Accounting of Korea. First Subregional Training Workshop on Environment Statistics. May 2000. <http://www.unescap.org/stat/envstat/stwes-24.pdf>
11. Environmental Accounting: What's It All About. The World Conservation Union. <http://www.unpei.org/PDF/budgetingfinancing/Environmental-accounting.pdf>
12. Environmental Accounts in the United Kingdom – progress report for 6th meeting of the London Group. November 1999.- <http://unstats.un.org/unsd/envaccounting/londongroup/meeting6/uk.pdf>
13. Organisation of Environmental Accounting in Finland. Statistics Division United Nations. June 2011. <http://unstats.un.org/unsd/envaccounting/ceea/meetings/UNCEEA-6-26.pdf>

Резюме:

Мақалада экология-экономикалық есеп жүйесінің қазіргі қоғамдағы рөлі, оның даму тарихы және әртүрлі елдерге және Қазақстанға енгізу тәжірибесі көрсетілген.

В статье показана роль системы эколого-экономического учета в современном обществе, история его развития и опыт внедрения в различных странах и Казахстане.

The article shows the role of System of Environmental-Economic Accounts in contemporary society, its history of development and the experience of implementation in different countries and Kazakhstan.

Данные об авторе:

Нурашева Е.М. - студентка Университета Сант Эндриус (Великобритания), обладатель Президентской стипендии «Болашак».

Нефтяные доходы и основные параметры фискальной политики в Республике Казахстан в 2001-2010гг.

Ж. Джаркинбаев

Агентство Республики Казахстан по статистике

Как известно, проведение фискальной политики в нефтедобывающих странах сопряжено со значительными сложностями. Это связано с тем, что нефтяные доходы не постоянны, волатильны, и, в основном, имеют внешнее происхождение.

Ограниченность нефтяных запасов делает актуальными вопросы устойчивости проводимой политики и распределения доходов от нефти между поколениями. Неопределенность и волатильность нефтяных доходов усложняет задачу макроэкономического управления и фискального планирования. И, наконец, поскольку нефтяные поступления связаны в основном с внешним спросом, изменение доходов от нефти оказывает влияние на фискальную позицию Правительства, при этом, прямо не оказывая влияния на внутренний спрос. В то же время, использование в бюджете нефтяных доходов имеет существенное значение для внутренней экономики.

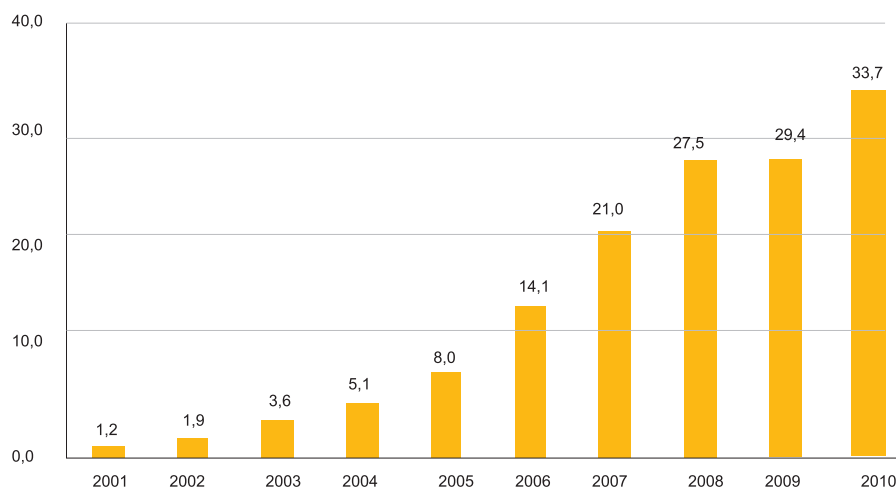
В настоящей статье анализируются данные по поступлению и сбережению нефтяных доходов в 2001-2010гг., основные параметры фискальной политики, а также актуальные задачи фискальной политики.

Нефтяные доходы и Национальный Фонд Республики Казахстан

Национальный фонд Республики Казахстан (далее – Национальный фонд) был создан в соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 23 августа 2000г. № 402 «О Национальном фонде Республики Казахстан». Целью создания Национального фонда явилось обеспечение стабильного социально-экономического развития страны, накопление финансовых средств для будущих поколений (сберегательная функция) и снижение зависимости экономики от воздействия неблагоприятных внешних факторов (стабилизационная функция). Первые поступления в Национальный фонд были осуществлены в 2001г. За 10 лет Национальный фонд вырос с 1,2 млрд. долларов США на конец 2001г. до 33,7 млрд. долларов США на конец 2010г. или в 28 раз¹⁾ (рис.1).

Рисунок 1

Активы Национального фонда, млрд. долларов США, на конец года



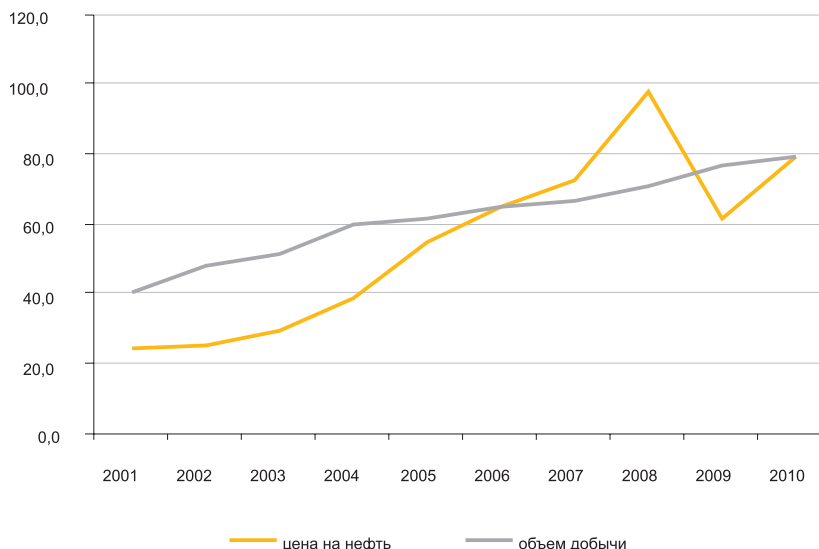
Источники: МФ, НБ, расчеты автора.

Росту размеров Национального фонда способствовали увеличение объемов добычи нефти и газового

конденсата, а также благоприятная конъюнктура на мировых товарных рынках (рис.2).

¹⁾ Данные за 2009,2010 годы приведены с учетом внутренних активов Национального фонда, размещенных в облигации АО «ФНБ «Самрук-Казына» и АО «НХ «КазАгро».

Объемы добычи нефти и газового конденсата, млн.тонн и средняя мировая цена на нефть марки «Брент», дол. США/баррель



Источники: АС, Всемирный Банк.

Объемы добычи нефти и газового конденсата за 10 лет увеличились в два раза с 40 млн. тонн в 2001г. до почти 80 млн. тонн в 2010г. Рост объемов добычи нефти сопровождался с 2003г. бумом на сырьевые товары на мировых товарных рынках. Если в 2001г. средняя мировая цена на нефть марки «Брент» составляла 24,4 долларов США/бар., то в 2008 году она увеличилась до 97,6 долларов США/бар., или в 4 раза. В 2009г. вследствие финансового кризиса средняя мировая цена на нефть снизилась до 61,9 долларов США/бар., однако, в 2010г. она выросла до почти 80 долларов США/бар.

Кроме того, росту нефтяных доходов и увеличению поступлений в Национальный фонд способствовало совершенствование принципов и правил его формирования и проведение налоговой политики, направленной на увеличение отдачи от нефтяного сектора.

В 2001-2005гг. в Национальный фонд зачислялись превышения налоговых и иных обязательных платежей в бюджет от организаций сырьевого сектора (юридических лиц по перечню, устанавливаемому Правительством Республики Казахстан) над утвержденными в республиканском и местных бюджетах суммами поступлений. В частности, в расчет принимались подоходный налог с юридических лиц, налог на добавленную стоимость, налог на сверхприбыль, бонусы, роялти и доля Республики Казахстан по разделу продукции по заключенным контрактам.

В этих целях, в составе пятилетних индикативных планов социально-экономического развития Республики Казахстан устанавливались расчетные постоянные мировые цены на сырую нефть, медь и другие сырьевые товары, составляющие значительную долю казахстанского экспорта. В частности, по нефти была установлена расчетная цена 19 долл. США/бар., которая соответствовала средней долгосрочной цене за предыдущие годы. На основе расчетных постоянных мировых цен при разработке и утверждении республиканского и местных бюджетов рассчитывались средние цены реализации сырьевых товаров казахстанскими товаропроизводителями

и соответствующие им доходы государственного бюджета от сырьевого сектора. В Национальный фонд также зачислялись официальные трансферты из республиканского и местных бюджетов в размере 10% от планируемых сумм поступлений по указанным выше налогам и иным обязательным платежам в бюджет. Кроме того, источниками поступлений являлись также средства, поступающие от продажи государством земельных участков сельскохозяйственного назначения в частную собственность, инвестиционные доходы от управления Фондом, иные поступления и доходы, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Необходимо отметить, что указанный механизм формирования Национального фонда не был лишен недостатков. Прогнозная «базовая» цена (19 долларов США за баррель) не устанавливала оптимального распределения налогов от организаций сырьевого сектора, оставляемых в республиканском бюджете и направляемых в Национальный фонд. Кроме того, размер зачислений в республиканский бюджет, рассчитанный исходя из «базовой» цены, мог меняться в зависимости от изменений объемов реализации, амортизационных отчислений и прочих условий, влияющих на налогооблагаемую прибыль. В связи с этим отсутствовала стабильность относительно ежегодной величины нефтяных поступлений в республиканский бюджет [1].

Утвержденный Правительством Республики Казахстан перечень организаций сырьевого сектора, формирующих Национальный фонд, неоднократно подвергался изменениям в части включения в перечень и исключению из него предприятий. Это свидетельствует о неустойчивости определения размера поступлений, направляемых в Национальный фонд. При этом перечень изначально и впоследствии не включал в себя все предприятия нефтяного сектора.

Можно отметить также отсутствие устойчивой методологии формирования накоплений Национального фонда.

С учетом этого, в целях совершенствования

деятельности Национального фонда, при содействии ученых Гарвардского Университета (США) была разработана Концепция формирования и использования средств Национального фонда на среднесрочную перспективу, которая была одобрена Указом Президента Республики Казахстан от 1 сентября 2005г. №1641.

В соответствии с данной Концепцией Национального фонда все прямые налоги от нефтяного сектора (за исключением налогов, зачисляемых в местные бюджеты) напрямую зачисляются в Национальный фонд. При этом, к предприятиям нефтяного сектора были отнесены все юридические лица, занимающиеся добычей и (или) реализацией сырой нефти и газового конденсата.

Модель формирования накоплений Национального фонда должна была обеспечивать решение следующих задач:

- оптимальное распределение нефтяных поступлений между республиканским бюджетом и Национальным фондом;
- поддержание расходов на текущие бюджетные программы на стабильном уровне вне зависимости от объемов поступлений нефтяного сектора, чтобы обеспечивать социальные обязательства государства при неблагоприятной мировой конъюнктуре цен;
- обеспечение макроэкономической стабильности путем сдерживания роста внутренних цен и поддержания курса тенге.

В целях эффективной реализации поставленных задач Национального фонда был разработан метод сбалансированного бюджета с учетом положительного мирового опыта. Суть его заключается в том, что из Национального фонда направляется в бюджет трансферт для покрытия ненефтяного дефицита бюджета. Гарантированный трансферт из Национального фонда определяется как постоянная сумма, определяемая исходя из среднего объема затрат на бюджетные программы развития за определенный период, плюс часть активов Национального фонда за предыдущий период.

Необходимо отметить, что гарантированный трансферт должен был направляться только на финансирование расходов бюджетных программ развития, предусматривающих инвестирование проектов, которыми будут пользоваться также будущие поколения. Таким образом, расходы на текущие бюджетные программы должны финансироваться за счет отчислений в республиканский бюджет от ненефтяной части экономики, а финансирование расходов на бюджетные программы развития осуществляется за счет гарантированного трансферта из Национального фонда. При этом определенная доля расходной части бюджета может покрываться, в том числе, за счет заимствования (внешнего и внутреннего).

В целях недопущения «истощения» Национального фонда были установлены ограничения. Размер гарантированного трансферта не должен был превышать одну третью часть активов Национального фонда. В случае, если размер гарантированного трансферта превысил данный предел, то максимальная сумма, изымаемая из Национального фонда составляет эквивалент одной трети активов Национального фонда на начало соответствующего года, а остальные две трети будут сберегаться как фонд будущих поколений, что соответствует одной из главных целей Национального фонда.

В целях недопущения «проедания» активов (когда с одной стороны осуществляется накопление в Национальном фонде, а с другой происходит

чрезмерное правительственное заимствование) уровень финансирования дефицита бюджета за счет правительственного заимствования согласно Концепции ограничен в размере не более 1% от ВВП в среднегодовом значении за пятилетний период. Кроме того, дефицит бюджета не должен превышать за пятилетний период среднегодовой прирост Национального фонда, исчисляемый как общие поступления в Национальный фонд за минусом размера гарантированного трансферта.

В целях реального сбережения в пятилетней перспективе политика правительственного заимствования предполагала достижение 50-70%-ого соотношения правительственного долга с учетом гарантированного долга к рыночной стоимости активов Национального фонда.

Переход к новому методу формирования накоплений Национального фонда в соответствии с Концепцией Национального фонда был осуществлен с 1 июля 2006г., и он стал частью консолидированного бюджета.

В январе 2010 года Президента Республики Казахстан в своем Послании народу страны «Новое десятилетие - новый экономический подъем - новые возможности Казахстана» поручил Правительству разработать новую концепцию формирования и использования Национального фонда. Главой государства было отмечено, что в условиях кризиса Национальный фонд стал «подушкой безопасности» и дальнейшая его задача - стать гарантом стабильности и процветания.

Перед Правительством была поставлена задача наращивания потенциала несырьевых доходов бюджета и ограничения к концу текущего десятилетия размера ненефтяного дефицита бюджета не более 3% к ВВП. В дальнейшем ненефтяной дефицит бюджета должен быть сведен к нулю, то есть, страна должна научиться жить без доходов от нефти, которые в будущем будут исчерпаны.

Новая Концепция Национального фонда Республики Казахстан была одобрена Указом Президента Республики Казахстан от 2 апреля 2010г. №962. С момента принятия предыдущей Концепции произошли изменения в налогообложении нефтяного сектора. В связи с этим, в источниках поступлений в Национальный фонд в перечне прямых налогов роялти был заменен налогом на добычу полезных ископаемых, введены дополнительные платежи недропользователей, осуществляющих деятельность по контракту о разделе продукции. Кроме того, включены поступления за нарушения условий нефтяных контрактов (за исключением поступлений, зачисляемых в местные бюджеты) и инвестиционные доходы от управления Национальным фондом.

В части расходования средств Национального фонда были введены важные нововведения. Начиная с 2010г., фиксируется гарантированный трансферт в республиканский бюджет в абсолютном значении в размере 8 млрд. долларов США. Он должен направляться на финансирование расходов текущих бюджетных программ и бюджетных программ развития, предусматривающих инвестирование в проекты, результатами которых будут пользоваться будущие поколения.

Кроме того, финансирование других видов расходов, в том числе выделение целевых трансфертов в республиканский бюджет, приобретение казахстанских ценных бумаг субъектов государственного, квазигосударственного и частного секторов, кредитование юридических и физических лиц,

использование активов в качестве обеспечения исполнения обязательств, запрещается [2].

Для выполнения сберегательной функции Национального фонда Концепцией устанавливается неснижаемый остаток в размере 20% от прогнозного значения ВВП на конец соответствующего финансового года. При этом в случае недостаточности средств Национального фонда для осуществления гарантированного трансферта, в связи с необходимостью соблюдения лимита неснижаемого остатка, предполагается размер гарантированного трансферта уменьшить на соответствующую величину. Концепцией также вводятся ограничения по размеру ежегодных расходов на обслуживание правительственного долга.

В целях предотвращения замещения средств Национального фонда правительственным заимствованием, они не должны превышать ежегодный

условный фиксированный инвестиционный доход Национального фонда в 4,5%. Кроме того, расходы на обслуживание и погашение правительственного долга в среднем за десятилетний период не должны превышать 15% от поступлений в бюджет, включая трансферт из Национального фонда.

Согласно новой Концепции средства Национального фонда к 2020г. должны возрасти до 90 млрд. долларов США, что составит не менее 30% к ВВП. Этому будут способствовать сокращение нефтяного дефицита до 3% к ВВП к концу текущего десятилетия, а также сокращение текущих расходов из средств Национального фонда с последующим переходом на финансирование только бюджета развития.

В таблице 1 приведены данные по поступлениям нефтяных доходов²⁾ и их использованию за 2001-2010гг.

Таблица 1

Поступление и использование нефтяных доходов в 2001-2010гг.

	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Нефтяные доходы в % к ВВП,%	7,5	5,7	8,7	6,9	11,0	9,4	8,1	10,7	8,1	10,4
Нефтяные доходы на 1 т добытой нефти, долл. США	41,2	29,9	52,2	49,9	102,5	117,3	126,3	202,0	122,3	194
Налоговая нагрузка на нефтяной сектор, %	18,6	18,0	25,6	21,8	30,9	27,1	27,3	27,9	31,2	36,8
Доля нефтяных доходов, оставшаяся в НФРК, %	77,2	46,8	56,2	37,1	42,7	71,0	75,2	37,5	19,8	47,2
Средняя мировая цена на нефть «Брент», \$/барр.	24,4	25,0	28,9	38,3	54,4	65,4	72,7	97,6	61,9	79,6

Источники: МФ, АС, Всемирный Банк, расчеты автора.

В 2001-2004гг. нефтяные доходы государства с 1 тонны добытой нефти колебались в диапазоне 30-50 долларов США в зависимости от мировых цен на нефть и поступления единовременных платежей. С 2005г. наблюдается значительный, более чем в 2 раза, рост поступлений с 1 тонны добытой нефти. Если в 2004г. они составляли около 50 долларов США с 1 тонны, то в 2005г. уже 102,5 долларов США с 1 тонны. Этому, помимо роста мировых цен на нефть, способствовало совершенствование налогообложения нефтяных операций и механизма зачисления в бюджет поступлений от организаций сырьевого сектора. В 2006-2008гг. с ростом мировых цен продолжилось увеличение поступлений на 1 тонну добытой нефти, которые достигли 202 долларов США с 1 тонны в 2008г. В 2009г. в связи со снижением средней мировой цены на нефть поступления снизились до 122,3 долларов США с 1 тонны. Мировые цены на нефть снова выросли в 2010г., и, соответственно, поступления с 1 тонны нефти также увеличились до 194 долларов США.

Для анализа доли государства от продажи добытой нефти была рассчитана условная налоговая нагрузка на нефтяной сектор, как отношение суммы нефтяных налоговых поступлений к стоимости добытой нефти по цене ее реализации на экспорт. Из таблицы 1 видно, что 2001-2010гг. наблюдается рост налоговой нагрузки на нефтяной сектор и увеличение доли государства в общих нефтяных доходах. В 2001-2002гг. доля государства в нефтяных доходах составляла 18-18,6%. В 2003-2004гг. наблюдался ее рост до 22-25%. С 2005г., благодаря принимаемым мерам налоговой политики, налоговая нагрузка на нефтяной сектор возросла до уровня 27-31%, а по итогам 2010 года увеличилась до 36,8%. Это самый высокий уровень с

2001г. В целом, за 10 лет, уровень налогового изъятия нефтяных доходов увеличился почти в два раза, что является положительным фактором.

С 2005г. наблюдается также увеличение поступления нефтяных доходов по отношению к ВВП. Если в 2001-2004гг. нефтяные доходы по отношению к ВВП составляли в среднем 7,2%, то в 2005-2010гг. данный показатель увеличился до 9,6%.

Если рассматривать соотношение нефтяных доходов, использованных через бюджет и сохраненных в Национальном фонде, то можно отметить следующее.

В 2001г. были осуществлены первые зачисления средств в Национальный фонд, в том числе значительная сумма единовременных платежей от продажи доли государства в ТОО «СП Тенгизшевройл», уровень использования нефтяных доходов в бюджете был невысоким и уровень сбережения нефтяных доходов в Национальном фонде составил 77,2%.

В 2002-2005гг. в Национальном фонде оставалось около 40-50% поступающих нефтяных доходов. С вступлением в силу первой Концепции Национального фонда с 1 июля 2006г. в 2006-2007гг. уровень сбережения нефтяных доходов увеличился до 71-75%. В 2008-2009гг. для стабилизации ситуации в экономике и для осуществления антикризисных мероприятий были использованы средства Национального фонда. В связи с этим, в 2008 году доля от общих нефтяных доходов, оставшаяся в Национальном фонде снизилась до 37,5%, а в 2009 году далее до 19,8%.

Принятие в 2010г. новой Концепции Национального фонда способствовало увеличению доли сбережения нефтяных доходов до 47,2%.

В целом за 2001-2010гг. общие поступления нефтяных доходов составили около 70,2 млрд. долл.

²⁾ Поступления в государственный бюджет и Национальный фонд.

США. Из них 33,5 млрд. долларов США или около 48% были сохранены в Национальном фонде.

Основные параметры фискальной политики в 2001-2010гг.

Как показывает опыт некоторых стран, в значительной степени зависящих от экспорта нефти и других сырьевых товаров, рост поступлений в бюджет, связанный с благоприятной конъюнктурой на мировых товарных рынках, часто создавал слишком большое искушение для увеличения бюджетных расходов и роста дефицита бюджета, финансирования неэффективных инвестиционных проектов.

При этом, управление нефтяными доходами было одинаково сложной задачей как для развитых (Великобритания, Голландия и даже Норвегия), так и для развивающихся (Венесуэла, Саудовская Аравия, Мексика, Нигерия) стран [3, с. 5-6].

Особый характер нефтяных доходов осложняет оценку фискальной политики в нефтедобывающих странах. Для полной оценки характеристики фискальной политики в этих странах общепринятые фискальные индикаторы и инструменты, такие как общий баланс бюджета и анализ устойчивости долга, должны дополняться «нефтяными» индикаторами и специальными стресс-тестами. Использование только общепринятых индикаторов может привести к неполным и неверным выводам о проводимой фискальной политике и ее влиянии на экономику.

В последние годы нефтяной дефицит бюджета стал основным индикатором при проведении анализа

фискальной политики в нефтедобывающих странах. Данный индикатор является главным показателем направления и долгосрочной устойчивости фискальной политики [4]. Увеличение нефтяного дефицита бюджета сигнализирует об экспансивной фискальной политике вследствие более высокого уровня расходов и/или снижения сбора нефтяных доходов. Наоборот, сокращение нефтяного дефицита свидетельствует о фискальной консолидации. Некоторые страны используют при этом показатель циклически-скорректированного показателя нефтяного дефицита, то есть, с поправкой на циклические колебания экономической активности.

Нефтяной дефицит бюджета целесообразно выражать в процентах от нефтяного ВВП, поскольку общий ВВП в нефтедобывающих странах в значительной степени колеблется вместе с добычей и ценами на нефть, вследствие чего «нефтяные» индикаторы могут с течением времени сильно варьировать.

При этом, «нефтяные» индикаторы должны дополнять, а не заменять обычные индикаторы. В то время как показатель нефтяного дефицита бюджета целесообразно использовать при оценке усилий Правительства по консолидации или влияния фискальной политики на внутренний спрос, общий дефицит бюджета важен для оценки объемов привлечения финансирования и различных аспектов фискальной уязвимости.

В таблице 2 приведены основные индикаторы фискальной политики Правительства Республики Казахстан в 2001-2010гг.

Таблица 2

Основные параметры фискальной политики

	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Доходы государственного бюджета, % к ВВП	23,0	21,7	21,8	21,9	27,6	22,9	22,5	25,1	20,6	19,7
Нефтяные доходы государственного бюджета, % к ВВП	15,5	15,7	13,1	15,0	16,6	13,5	14,4	14,4	12,5	9,3
Доля нефтяных поступлений в общих доходах бюджета, %	7,4	14,3	17,5	19,8	22,9	11,9	8,9	26,6	31,5	27,9
Расходы государственного бюджета ³⁾ , % к ВВП	23,4	22,1	22,7	22,1	27,0	22,1	24,1	27,2	23,5	22,1
Затраты государственного бюджета, % к ВВП	22,3	20,9	21,1	21,1	25,6	21,1	20,8	21,1	22,0	20,4
Дефицит (-) (профицит (+)) государственного бюджета, % к ВВП	0,4	-0,4	-0,9	-0,2	0,6	0,8	-1,7	-2,1	-2,9	-2,4
Нефтяной дефицит бюджета, % к ВВП	-1,3	-3,4	-4,7	-4,5	-5,7	-1,9	-3,7	-8,8	-9,4	-7,9
Нефтяной дефицит бюджета, % к нефтяному ВВП	-1,7	-4,6	-6,4	-6,1	-8,1	-2,8	-5,5	-13,7	-13,7	-12,4
Баланс государственного бюджета с учетом нефтяных поступлений в НФ, % к ВВП	6,2	2,3	4,0	2,4	5,3	7,5	4,4	1,9	-1,3	2,5
Правительственный и гарантированный государством долг, % к ВВП	20,4	17,7	15,0	11,4	8,2	6,7	5,9	6,8	10,2	10,7

Источники: МФ, АС, расчеты автора.

Из таблицы 2 видно, что в 2001-2006гг. общий государственный бюджет был практически сбалансированным. Наблюдался как дефицит, так и профицит бюджета, не превышавший одного процента от ВВП. Политика Правительства была направлена на постепенное снижение размера правительственного долга по отношению к ВВП. Так, если в 2001г. долг Правительства и гарантированный государством долг составлял 20,4% к ВВП, то в 2006г. он снизился до 6,7%, а в 2007 году до 5,9% от ВВП. Нефтяной дефицит бюджета к нефтяному ВВП в 2001-2007гг. составлял в среднем около 5%.

С 2007г. наблюдается значительное увеличение, как общего, так и нефтяного дефицита. Так, в 2008-2010гг. общий дефицит государственного бюджета вырос до 2-3% от ВВП, а нефтяной дефицит к нефтяному ВВП увеличился до 12-14%. На рост дефицита повлияло увеличение расходов бюджета на приобретение внутренних финансовых активов для реализации антикризисных мер и сокращение нефтяных поступлений бюджета. Так, если в 2001-2006гг. нетто расходы бюджета на приобретение финансовых активов и кредитование не превышали 1-2% от ВВП, то в 2007г. они увеличились до 3,3%

³⁾ Включают в себя затраты, чистое бюджетное кредитование и сальдо по операциям с финансовыми активами

от ВВП, а в 2008г. – до 6,1% от ВВП. Ненефтяные доходы бюджета снизились до 12,5% в 2009г.и до 9,3% в 2010г. Для финансирования дефицита бюджета осуществлялись внутренние и внешние заимствования, в результате чего долг Правительства и гарантированный государством долг вырос до 10,2% к ВВП в 2009г.и до 10,7% к ВВП в 2010 году.

Необходимо также отметить, что если бы нефтяные поступления не направлялись в Национальный фонд, а направлялись в бюджет, то в рассматриваемом периоде, за исключением 2009 года, данных средств было бы достаточно для финансирования дефицита бюджета. То есть, можно сказать, что за исключением 2009г., Правительство действовало в пределах общей доходной части.

Кроме того, анализ доходной части показывает, что принятие новых правил и концепций Национального фонда, в первые годы позволяло снизить зависимость бюджета от нефтяных доходов. Однако, далее, в силу различных причин происходило увеличение зависимости доходной части государственного бюджета от нефтяных поступлений. Так, в первый год функционирования Национального фонда в 2001г.доля нефтяных доходов в бюджете составила 7,4%. Далее она неуклонно росла и достигла 22,9% в 2005г. В 2006г. начала действовать принятая в 2005г. Концепция Национального фонда и доля нефтяных доходов в бюджете сократилась до 11,9% в 2006г. и до 8,9% в 2007г. С 2008г. доля нефтяных доходов в бюджете снова стала расти, и достигла 31,5% в 2009г. В 2010г. стала действовать новая Концепция Национального фонда и доля нефтяных доходов в бюджете по итогам года снизилась до 27,9%.

Таким образом, практика за прошедший период 2001-2010гг. показывает, что выработка и соблюдение фискальных правил является сложной и актуальной задачей. Функционирование Национального фонда, несомненно, оказывает положительное влияние на фискальную политику Правительства и макроэкономическое управление в стране. Однако, Национальный фонд и принципы его формирования и использования не могут полностью обеспечить соблюдение бюджетных ограничений в части расходов. Как показывает мировой опыт деятельности нефтяных фондов, часто установленные ограничения расходования средств нарушаются путем увеличения заимствования либо изменения правил и законов. Правительства нефтедобывающих стран часто испытывают сильное политическое давление, направленное на увеличение расходования нефтяных доходов при растущих ценах на нефть. Поэтому, в ряде нефтедобывающих стран приняты жесткие законодательные фискальные ограничения, позволяющие оградить фискальную политику от политического давления [5].

Учитывая ограниченность нефтяных запасов, актуальным вопросом для нефтедобывающих стран является распределение нефтяного богатства между поколениями. При использовании нефтяных доходов в бюджете возникает несколько важных вопросов. Например, сколько потребить сегодня, сколько инвестировать в инфраструктуру и человеческий капитал, сколько сберечь в форме финансовых активов? Решение для каждой страны, конечно, будет зависеть от конкретных обстоятельств. При этом важно, чтобы текущая политика принимала в расчет долгосрочные последствия от ее реализации.

К примеру, как уже указывалось выше, согласно Концепции Национального фонда, действующей с

2010г., средства Национального фонда к 2020г. должны возрасти до 90 млрд. долларов США. При этом, к концу текущего десятилетия ненефтяной дефицит должен сократиться до 3% к ВВП, финансирование текущих расходов из средств Национального фонда должно сократиться с последующим переходом на финансирование только бюджета развития.

Эти ограничения и ориентиры, несомненно, налагают фискальную дисциплину и обеспечат сбережение определенной части нефтяных доходов. При этом, остаются вопросы по принципам и критериям определения долгосрочных ориентиров фискальной политики. Например, при уровне сбережений нефтяных доходов, при котором средства Национального фонда достигнут к 2020г. 90 млрд. долларов США, обеспечивается ли равное распределение нефтяного богатства между нынешним поколением и будущими?

Может так быть, что при этом нынешнее поколение будет потреблять слишком большую часть нефтяных доходов. Или наоборот, потребление нынешнего поколения будет недофинансироваться в пользу будущих поколений вследствие слишком высокого уровня сбережений нефтяных доходов.

Таким образом, для нефтедобывающих и других стран, доходы которых в значительной степени зависят от добычи сырьевых ресурсов, важным вопросом является определение оптимального уровня сбережения сырьевых доходов. При этом, решение данной задачи затрудняется в связи со значительной степенью неопределенности при проведении долгосрочных расчетов.

Существует несколько различных подходов к долгосрочному управлению нефтяным богатством. В последнее время для оценки фискальной устойчивости в нефтедобывающих странах все большую популярность приобретает так называемая модель постоянных нефтяных доходов (МПНД).

Суть данной модели заключается в том, что нефтяное богатство расходуется так, что каждое поколение получает постоянную долю в соответствии с некоторыми социальными критериями благосостояния, которые в каждой стране могут быть различными. На практике для распределения нефтяного богатства между поколениями могут использоваться такие основные критерии, как распределение фиксированной доли от ненефтяного ВВП и стабильное распределение в реальном выражении.

Необходимо отметить, что применение модели МПНД связано с рядом сложностей. Основная из них заключается в расчетах размеров общего нефтяного богатства, на которое влияют оценка объема нефтяных запасов, предполагаемые темпы роста добычи нефти и цены на нефть. Все эти факторы подвержены постоянным изменениям, что меняет оценку нефтяного богатства. Расчеты нефтяного богатства должны, поэтому, периодически обновляться.

Важно, что использование долгосрочных моделей, подобных МПНД, позволяет установить критерии долгосрочной устойчивости, использование которых может обеспечить проведение среднесрочной фискальной политики, совместимой с долгосрочными целями и задачами. Поэтому, представляется целесообразным разработать долгосрочную модель управления нефтяными доходами для Казахстана, для проведения устойчивой фискальной политики, позволяющей в равной мере учесть потребности разных поколений.

В заключение, в качестве основных выводов хотелось бы отметить следующее. Создание Национального фонда Республики Казахстан стало важным шагом для сбережения нефтяных доходов для будущих поколений и позволило в 2001-2010гг. аккумулировать около половины всех поступивших нефтяных доходов. Правительством проводилась налоговая политика, направленная на увеличение отдачи от нефтяного сектора. По оценке, расчетная налоговая нагрузка на данный сектор в 2010г. по сравнению с 2001г. увеличилась почти в два раза. Анализ фискальной политики в нефтедобывающих странах, является сложной задачей и требует интегрированного подхода с использованием общепринятых индикаторов и «нефтяных» индикаторов. Необходимо проведение дальнейших исследований и анализа фискальной политики в Республике Казахстан и ее влияния на важнейшие социально-экономические показатели. Проводимая Правительством фискальная политика в рассматриваемом периоде, в целом, была взвешенной.

Однако, в последние годы, в основном в связи с мировым финансовым кризисом и необходимостью принятия мер фискальной политики для стабилизации ситуации в экономике, наметилось увеличение общего нефтяного дефицита государственного бюджета и размеров Правительственного и гарантированного государством долга. Наблюдается также тревожная тенденция снижения нефтяных доходов по отношению к ВВП. Решению данных проблем должно способствовать принятие в 2010 году новой Концепции Национального фонда. В то же время, опыт функционирования подобных фондов в разных странах мира показал, что часто слишком велико было искушение обойти установленные ограничения путем увеличения заимствования либо изменения правил и законов. Поэтому, необходимо строгое соблюдение установленных бюджетных ограничений. Актуальной задачей является также разработка долгосрочной модели управления нефтяными доходами.

Использованная литература:

1. Указ Президента Республики Казахстан от 1 сентября 2005 года №1641 «О Концепции формирования и использования средств Национального фонда Республики Казахстан на среднесрочную перспективу».
2. Указ Президента Республики Казахстан от 2 апреля 2010 года №962 «О Концепции формирования и использования средств Национального фонда Республики Казахстан».
3. Отчет №30852-KZ Всемирный Банк, 20 марта 2005г. «Страновой экономический меморандум – Достижение конкурентоспособности, сохранение конкурентоспособности: Задача управления нефтяным бумом в Казахстане».
4. Paulo Medas and Daria Zakharova "A primer on Fiscal Analysis in Oil-Producing Countries", IMF Working Paper WP/09/56, 2009 (Washington: International Monetary Fund)
5. Steven Barnett and Rolando Ossowski "Operational Aspects of Fiscal Policy in Oil-Producing Countries" , IMF Working Paper WP/02/177, 2002 (Washington: International Monetary Fund).

Резюме:

Мұнайдан түскен кірістерді меңгеру дамушы мемлекеттерде оңай мәселе емес болып табылады. Қазақстан Республикасының Ұлттық Қорының 2000-шы жылы құрылғаны мұнайдан түскен кірістерді тиімді меңгеру, бюджеттің тұрақтылығын және макроэкономикалық баяндылықты қамтамасыз ету үшін маңызды қадам болды. Мұнай шығаратын мемлекеттер үшін фискалдық саясатты белгілеу және іске асыру бірнеше қиындықтарды туғызады. Қазақстан Республикасының Үкіметі 2001-2010жж. орынды фискалдық саясатты іске асырды деуге болады. Бірақ, әлі шешетін бірнеше мәселелер бар.

Как показывает мировой опыт, управление нефтяными доходами было одинаково сложной проблемой как для развитых, так и для развивающихся стран. Создание в 2000г. Национального фонда Республики Казахстан явилось важным шагом для эффективного управления нефтяными доходами, обеспечения устойчивости бюджета и макроэкономической стабильности. Формулирование и реализация фискальной политики в нефтедобывающих странах является непростой задачей. Правительству Казахстана в 2001-2010гг., в целом, удалось справиться с задачей проведения разумной фискальной политики. Однако, есть ряд актуальных задач, которые необходимо решать.

As shows the experience of countries, managing oil revenues was a difficult problem both for developed and developing countries. Creation of the National Fund of the Republic of Kazakhstan was an important step for the effective oil revenue management and macroeconomic stability. Formulation and implementation of fiscal policy in oil-producing countries is a real challenge. Government of Kazakhstan, in general, was quite successful in implementation of the reasonable fiscal policy in 2001-2010. Still, a number of issues remains, and needs to be solved.

Данные об авторе:

Джаркинбаев Ж.А. – Заместитель Председателя Агентства Республики Казахстан по статистике, магистр экономики.

Индикаторы потенциального социально-экономического эффекта, связанного с неравенством в доходах населения

А. Авров
КАЗЭУ им. Т.Рыскулова

Недостатком используемого в качестве оценки неравенства в доходах коэффициента Джини является независимость его значений от уровня доходов, невозможность его применять для сравнительной оценки неравенства в доходах в разрезе отдельных групп населения (децилей) между странами. Он больше характеризует уровень неравенства в доходах, является фактором, определяющим эффект, вызванный этим неравенством, но не сам эффект.

Предлагаются индикаторы, позволяющие учесть эффект, вызванный неравенством в доходах населения не только внутри стран, но и между странами. Эти показатели также можно использовать для оценки потенциального эффекта, связанного с неравенством в доходах не только в целом по стране, но также для отдельных групп (децилей) населения. Для этой цели предлагается использовать функцию Гомперца $y = a^{b^x}$, при условии, что $\lg a < 0$ и $b > 1$. Она изменяется медленно при крайних значениях аргумента x , является обратной, что соответствует изменению эффекта, связанного с неравенством в доходах.

Параметры a и b , рассчитывались на основании минимальных и максимальных доходов населения, при этом в качестве значений x , в отличие от предыдущих расчетов [1], брались не сами доходы (ВВП на душу населения), а их логарифмы. Этим самым используется одинаковый подход, как при расчете одного из элементов индекса человеческого развития, когда в качестве оценки значимости дохода берутся его логарифмические значения. Порядок расчета параметров a и b :

$$y_1 = a^{b^{x_{\min}}} \text{ и } y_2 = a^{b^{x_{\max}}},$$

$$\lg y_1 = b^{x_{\min}} \lg a \text{ и } \lg y_2 = b^{x_{\max}} \lg a;$$

$$\frac{\lg y_2}{\lg y_1} = c; \quad c = b^{x_{\max} - x_{\min}}; \quad \lg b = \frac{\lg c}{x_{\max} - x_{\min}} = k;$$

Подставляя полученные значения b в уравнение y_1 или y_2 , а затем логарифмируя, получаем значение $\lg a$ и после потенцирования, значения a .

Использовались два коэффициента для характеристики потенциального эффекта, связанного с неравенством в доходах. Первый – K_1 применяется для характеристики эффекта, связанного с неравенством в доходах внутри отдельной страны; второй – K_2 , для характеристики эффекта, связанного с неравенством в доходах в разрезе отдельных децильных групп между странами.

При расчете коэффициента K_1 в качестве минимального дохода брался доход в 100 долларов ($\lg=2$), а в качестве максимального доход (соответственно \lg) в 10-той децильной группе страны.

При расчете K_2 так же в качестве минимального дохода брался также доход в 100 долларов, максимального – доход в соответствующей децильной группе государства Люксембург.

Средний доход в отдельной децильной группе подсчитывался путем перемножения ВВП на душу (пересчитанного по ППС) для страны в целом на долю дохода, приходящуюся на эту децильную группу.

Для минимального значения дохода (100 долларов) значение y бралось равным 0,99, для максимального – 0,1. Исходили из предположения, что при доходе меньше 100 долларов, значение y практически становится равным 1, а так как максимальное значение дохода берется в виде среднего дохода в соответствующей децильной группе, т.е. возможны его большие значения и, следовательно, значение y тоже практически принимает нулевое значение. Возможные значения коэффициентов приводятся в таблице 1.

Таблица 1

Значения коэффициентов для разных максимальных уровней дохода

Уровень дохода	Максимальные уровни дохода						
	1000	5000	10000	20000	30000	40000	
500	0,640	0,910	0,935	0,949	0,954	0,957	
700	0,371	0,861	0,904	0,929	0,937	0,942	
1000	0,1	0,781	0,859	0,899	0,913	0,922	
2000	0,001	0,524	0,708	0,805	0,840	0,888	
5000		0,1	0,361	0,496	0,674	0,705	
10000		0,002	0,1	0,322	0,446	0,520	
20000			0,005	0,1	0,209	0,292	
30000				0,031	0,1	0,170	
40000				0,009	0,012	0,1	
80000						0,013	

Данные об уровне доходов населения отдельных стран брались из Всемирного отчета о человеческом развитии [2, 3] за 2003 и 2009 годы. В отчете за 2003 год приводятся данные о размере ВВП на душу населения (пересчитанные по паритету покупательной способности), данные о долях дохода в первом и десятом дециле, в первом и последнем квинтиле. Данные о доле доходов, приходящих на другие децили для 2003 года, получались расчетным путем на основе параболы 3-ей степени

$$Y = a_0 + a_1x + a_2x^2 + a_3x^3$$

где x – децильные группы населения 0,1; 0,2; 0,3;; 0,9.

Параметры a_0, a_1, a_2, a_3 рассчитывались на основе следующей системы уравнений:

$$Y_1 = a_0 + 0,1a_1 + 0,1^2a_2 + 0,1^3a_3$$

$$Y_2 = a_0 + 0,2a_1 + 0,2^2a_2 + 0,2^3a_3$$

$$Y_3 = 9a_0 + 0,9a_1 + 0,9^2a_2 + 0,9^3a_3$$

$$Y_4 = 9a_0 + 4,5a_1 + 2,85a_2 + 2,025a_3$$

где x – децильные группы населения 0,1; 0,2; 0,3;; 0,9.

Параметры a_0, a_1, a_2, a_3 - рассчитывались на основе следующей системы уравнений:

где Y_0, Y_1, Y_2, Y_3 – соответственно доля доходов, приходящих на 1-ый, 2-ой, 9-ый децили;

Y_4 – доля доходов, приходящих на 1-ый - 9-ый децили, т.е. доход который имеют 90 процентов населения, ранжированный в порядке его возрастания; 4,5; 2,85; 2,025 – соответственно, сумма прогрессий $(0,1+0,2+...+0,9)$, $(0,1^2+0,2^2+.....+0,9^2)$ и $(0,1^3+0,2^3+.....+0,9^3)$.

Для 1-го, 2-го, 9-го, 10-го децилей расчетные значения доли дохода будут равняться фактическим, сумма расчетных значений по всем 10 децилям будет равна 100. Как различаются фактические и расчетные данные видно из следующей таблицы.

Таблица 2

Расчетные и фактические доли доходов в отдельных децильных группах

	Децили									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Факт.	3,5	4,94	5,83	6,67	7,62	8,75	10,08	11,93	14,82	25,86
Расч.	3,5	4,94	5,94	6,78	7,59	8,59	9,98	12,00	14,82	25,86

Как видим, расхождение не превышает 0,16-ти процента.

В отчете за 2007г. также приводятся данные о ВВП на душу населения и долях дохода, приходящихся на 1 и 10 дециль. Расчетные значения так же получались с использованием параболы третьей степени, в качестве первоначальных данных для 2 и 9 дециля брались данные по этим странам из отчета за 2003г..

На основе рассчитанных долей рассчитывался коэффициент Джини, он отличался от фактического значения при расчетах по данным за 2003г. обычно на третьем знаке, при расчетах по данным за 2007г. на втором. Чтобы устранить расхождение, проводилась корректировка рассчитанных долей.

Рассчитывались так же средние коэффициенты в разрезе децилей по группе стран

$$K_3 = \frac{K_1 + K_2}{2}$$

В системе предложенных коэффициентов (K_1 и K_2) трудно отдать предпочтение одному из них. В развитых в экономическом отношении странах первый коэффициент, вероятно, более предпочтительный, в слаборазвитых – второй. Их значимость, возможно, не одинакова для разных групп населения одной страны. Поэтому была выбрана среднеарифметическая простая при расчете K_3 .

Значения коэффициентов по данным отчета за 2007 год приводятся в таблице 3, страны сгруппированы в порядке убывания индекса человеческого развития (ИЧР).

Таблица 3

Коэффициенты в разрезе децильных групп по группе стран

Коэффициенты	Децили									
	1	2	3	4-7	8	9	10	в среднем		
1. Страны с очень высоким рейтингом ИЧР (28 стран, 975 млн. человек)										
K_1	0,676	0,559	0,495	0,398	0,274	0,210	0,100	0,390		
K_2	0,433	0,338	0,319	0,330	0,308	0,283	0,263	0,326		
K_3	0,555	0,446	0,407	0,364	0,292	0,249	0,181	0,359		
2. Страны с высоким рейтингом ИЧР (30 стран, 849,7 млн. человек)										
K_1	0,799	0,701	0,656	0,559	0,360	0,249	0,100	0,509		
K_2	0,765	0,690	0,677	0,696	0,585	0,513	0,482	0,639		
K_3	0,782	0,695	0,666	0,628	0,472	0,390	0,291	0,574		
3. Страны со средним рейтингом ИЧР (51 страна, 4208,5 млн. человек)										
K_1	0,884	0,811	0,781	0,718	0,495	0,335	0,100	0,626		
K_2	0,911	0,876	0,870	0,863	0,807	0,784	0,704	0,838		
K_3	0,898	0,844	0,826	0,741	0,651	0,550	0,402	0,789		
4. Страны с низким рейтингом ИЧР (23 страны, 345 млн. человек)										
K_1	0,954	0,908	0,889	0,837	0,615	0,405	0,100	0,722		
K_2	0,974	0,960	0,958	0,953	0,927	0,906	0,877	0,941		
K_3	0,964	0,934	0,922	0,896	0,771	0,655	0,483	0,831		
5. В целом по мировой экономике										
K_1	0,835	0,753	0,715	0,625	0,442	0,304	0,100	0,571		
K_2	0,796	0,744	0,735	0,729	0,681	0,643	0,598	0,712		
K_3	0,816	0,749	0,725	0,677	0,561	0,473	0,349	0,642		

Сводные по группе стран подсчитывались без учета весов (численности населения), это позволяет, на наш взгляд, более точно выявить влияние изменения дохода на величину коэффициента.

Проявляется закономерность, с уменьшением рейтинга ИЧР, а это обычно связано со снижением ВВП на душу населения, растет значение коэффициента K_1 во всех децильных группах, за исключением 10-той, в которой он равен 0,1 по определению.

Если рост коэффициентов в третьей и четвертой группе можно оценить как дополнительные затраты на

воспроизводство более квалифицированной рабочей силы, то в других группах, особенно во второй, такая оценка будет неверной.

Наблюдается также рост коэффициентов K_2 с уменьшением рейтинга ИЧР и доходов. В первой группе они ниже во всех децилях (кроме 10); во-второй – только в первом и во втором дециле. В третьей и четвертой группах во всех децилях они больше.

О возможности снижения дифференциации в доходах в первой и во второй, частично в третьей группах свидетельствуют данные по отдельным странам.

Таблица 4

Коэффициенты K_1 в разрезе отдельных стран

Страна	Децили						
	1	2	3	8	9	10	в среднем
Страны с очень высоким рейтингом ИЧР							
Дания	0,667	0,432	0,354	0,259	0,181	0,1	0,327
	0,446	0,224	0,204	0,327	0,290	0,300	0,294
Япония	0,545	0,471	0,430	0,228	0,190	0,1	0,330
	0,256	0,280	0,294	0,327	0,328	0,313	0,306
Германия	0,623	0,500	0,434	0,235	0,180	0,1	0,343
	0,390	0,303	0,290	0,310	0,292	0,303	0,313
США	0,749	0,633	0,571	0,291	0,190	0,1	0,432
	0,474	0,336	0,306	0,221	0,184	0,162	0,283
Гонконг	0,760	0,632	0,598	0,348	0,228	0,1	0,488
	0,482	0,316	0,325	0,225	0,178	0,146	0,325
Страны с высоким рейтингом ИЧР							
Словакия	0,661	0,572	0,428	0,278	0,240	0,1	0,344
	0,581	0,472	0,441	0,471	0,465	0,460	0,471
Россия	0,765	0,688	0,633	0,315	0,215	0,1	0,477
	0,712	0,654	0,686	0,474	0,434	0,460	0,596
Бразилия	0,919	0,854	0,840	0,461	0,298	0,1	0,650
	0,807	0,845	0,844	0,646	0,484	0,461	0,596
Румыния	0,702	0,625	0,592	0,303	0,252	0,1	0,427
	0,656	0,620	0,600	0,554	0,606	0,596	0,640
Белоруссия	0,683	0,583	0,517	0,267	0,205	0,1	0,394
	0,708	0,664	0,647	0,622	0,581	0,475	0,779
3. Страны со средним рейтингом ИЧР							
Китай	0,860	0,771	0,733	0,404	0,224	0,1	0,572
	0,837	0,842	0,834	0,814	0,765	0,687	0,667
Алжир	0,794	0,724	0,661	0,337	0,269	0,1	0,491
	0,822	0,782	0,769	0,705	0,690	0,674	0,625
Парагвай	0,948	0,855	0,827	0,546	0,364	0,1	0,678
	0,952	0,899	0,880	0,849	0,796	0,733	0,638

В первой группе находятся такие страны как Дания, Япония, Германия со средним значением коэффициента до 0,350; США и Гонконг с доходом на душу населения еще более высоким (соответственно 36130, 33632, 34401 и 45592, 42306 долларов), их коэффициенты имеют значение более 0,400.

Во второй группе Словения и Белоруссия со значениями коэффициентов до 0,400 и доходами на душу населения 20076 и 10841 долларов; Румыния и Россия с значениями коэффициентов 0,427 и 0,477, с ВВП на душу населения 14481 и 14690 долларов; Бразилия, Эквадор, Колумбия с значениями коэффициентов (0,650, 0,662, 0,678), с доходами на

душу соответственно 9567,7449 и 8587 долларов.

При одинаковых доходах и при более низкой дифференциации в доходах в низших децилях коэффициент K_2 меньше, в высших – больше. Например, страны с примерно равными доходами в первой группе (США и Гонконг), страны из второй группы (Россия и Румыния). При более низком доходе у Парагвая по сравнению с Китаем коэффициент K_2 в 9-ом дециле у него ниже и незначительно отличается от Алжира, уровень дохода у которого больше, чем в Китае. Изменение во времени этих коэффициентов можно отразить в виде системы индексов. Для коэффициента K_1

$$I = \frac{\sum K_1(BBП_1, d_1)}{\sum K_1(BBП_0, d_0)} = \frac{\sum K_1(BBП_1, d_0)}{\sum K_1(BBП_0, d_0)} \times \frac{\sum K_1(BBП_1, d_1)}{\sum K_1(BBП_1, d_0)}$$

где $K_{1(BBП,d)}$ - значения коэффициентов при соответствующих значениях ВВП на душу населения и долей (d) дохода в отдельных децилях в отчетном (1) и базисном (0) годах, в нашем случае соответственно по данным отчетов за 2009 и 2003 годы;

I_1 - изменения, связанные с динамикой размера ВВП на душу населения и с дифференциацией его доходов;

I_2 - динамику коэффициентов в связи с ростом ВВП;

I_3 - динамику коэффициентов, связанную с изменениями в уровне дифференциации доходов населения.

Подобная система индексов используется и для

характеристики изменений в значении коэффициентов K_2 .

Данные о рассчитанных индексах приводятся в таблице 5.

Таблица 5

Динамика коэффициентов K_1 , связанная с изменениями в структуре доходов и ростом ВВП

Децили									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Группа государств с очень высоким рейтингом ИЧР (30 государств)									
а) за счет структурных изменений в распределении доходов									
1,014	1,044	1,059	1,064	1,063	1,051	1,030	1,005	0,980	1
б) за счет роста ВВП									
0,955	0,953	0,951	0,950	0,950	0,950	0,951	0,954	0,961	1
2. Группа государств с высоким рейтингом ИЧР (30 государств)									
а) за счет структурных изменений в распределении доходов									
0,991	1,108	0,989	1,023	1,056	1,071	1,047	0,977	0,837	1
б) за счет роста ВВП									
0,964	0,952	0,947	0,943	0,940	0,938	0,936	0,937	0,942	1
3. Группа государств со средним рейтингом ИЧР (30 государств)									
а) за счет структурных изменений в распределении доходов									
0,984	0,978	0,992	1,021	1,049	1,063	1,031	0,979	0,863	1
б) за счет роста ВВП									
0,983	0,984	0,971	0,969	0,968	0,965	0,968	0,959	0,953	1
4. Группа государств с низким рейтингом ИЧР (32 государства)									
а) за счет структурных изменений в распределении доходов									
0,992	1,018	0,998	1,024	1,051	1,066	1,047	0,988	0,858	1
б) за счет роста ВВП									
0,992	0,989	0,987	0,986	0,986	0,985	0,985	0,986	0,988	1

Так как не всегда имелись данные по отдельным государствам о структуре доходов за два рассматриваемых периода, то для этих расчетов использовались данные по меньшему количеству государств.

Изменения в дифференциации доходов в первой группе привели к росту значений коэффициентов в первых восьми децилях; во второй группе в первом и третьем децилях произошло снижение; в третьей – расширился круг децильных групп, в которых произошло

снижение коэффициентов; в четвертой – количество групп снова уменьшилось. За исключением первой группы государств, во всех остальных произошло снижение в первой децильной группе.

Номинальный рост ВВП привел к снижению коэффициентов во всех децильных группах.

Возможен вариант системы индексов с учетом численности населения стран

$$I = \frac{\sum K_1(\text{ВВП}_1, d_1) F_1}{\sum F_1} \cdot \frac{\sum K_1(\text{ВВП}_0, d_0) F_0}{\sum F_0} = \frac{\sum K_1(\text{ВВП}_1, d_0) F_1}{\sum K_1(\text{ВВП}_1, d_0) F_1} \times \frac{\sum K_1(\text{ВВП}_1, d_1) F_1}{\sum K_1(\text{ВВП}_1, d_0) F_1} \times \left(\frac{\sum K_1(\text{ВВП}_0, d_0) F_1}{\sum F_1} / \frac{\sum K_1(\text{ВВП}_0, d_0) F_0}{\sum F_0} \right)$$

Первый индекс характеризует изменение среднего значения коэффициента K_1 за счет изменений ВВП, дифференциации в доходах и в составе населения; второй и третий - соответствуют I_2 и I_3 в предыдущей формуле; четвертый – индекс структуры, отражает изменения, связанные с изменениями в составе населения.

Во всех странах СНГ повысилась дифференциация доходов. По нашим расчетам в СССР коэффициент K_1 по данным о распределении населения по размеру денежных доходов не превышал 0,320. При изучении дифференциации доходов в отдельной стране, необходимо учитывать уровень доходов и дифференциацию в разрезе отдельных социальных, территориальных, этнических и других групп.

Кроме расчета выше рассмотренных коэффициентов, возможен расчет следующих показателей:

- коэффициентов K_{ii} в отдельных группах, для всех групп максимальное значение берется одно, наибольшее из всех максимальных значений (10-тый дециль) в группах;

- среднее значение $K_{1, \text{средн.}}$ на основе рассчитанных коэффициентов K_{1i} , в качестве весов берется численность населения в отдельных группах;

- среднее значение коэффициента $K_{1(\text{ВВПстр.}, di, \text{сред.})}$, взвешенное по численности населения в группе, при условии что в качестве среднего дохода в отдельных группах берется средний душевой доход по стране ($\text{ВВП}_{\text{стр.}}$) и фактическое (d_i) распределение дохода по децильным группам;

- среднее значение $K_{1(\text{ВВП}, d_{\text{стр.}}, \text{сред.})}$, взвешенное по численности населения в группе, при условии, что при расчете в группах берется фактический средний доход (ВВП_i) и одинаковое распределение дохода ($d_{\text{стр.}}$), как в целом по стране.

Значение, рассчитанных таким способом коэффициентов по данным о средних доходах и распределении их по децильным группам в отдельных областях Республики Казахстан и в городах Алматы и Астане приводятся в следующей таблице. В качестве средних доходов для областей и городов брался ВВП по республике (пересчитанный по ППС) пропорционально доли расходов населения области или города в общих расходах населения по республике.

Коэффициенты, подсчитанные при указанных выше условиях, Республика Казахстан 2005г.

	K_1	$K_{1\text{средн.}}$	$K_{1(\text{евлстр. ди. сред.})}$	$K_{1(\text{евнл. дстр. сред.})}$
Значение	0,454	0,615	0,451	0,621

При расчете K_{1i} и соответственно K_{ii} в качестве максимального значения брался фактический доход в 10-том дециле по городу Астане. При расчете $K_{1(\text{ВВПи. дстр.})}$ в качестве максимального дохода брался рассчитанный доход по городу Астане, при условии, что доли доходов, приходящиеся на отдельные децили ($d_{\text{рес.}}$) брались как по республике. При расчете $K_{1(\text{ВВПрес. ди})}$ в качестве максимального дохода брался доход по Кызылординской области. В этой области на 10-тый дециль приходилась наибольшая доля дохода по сравнению с другими областями.

Можно рассчитать следующие индексы на основе полученных коэффициентов:

- индекс, характеризующий дополнительный эффект, связанный с различиями в средних доходах

$$I_{\text{дэ3}} = K(\text{В}_{\text{ВПстр. ди сред.}}) : K(\text{В}_{\text{ВПидстр. сред.}}) = 0,451 : 0,454 = 0,993;$$

- индекс, характеризующий дополнительный эффект, связанный с совместным влиянием этих двух

и с различиями в их дифференциации в отдельных областях и городах Казахстана

$$I_{\text{дэ1}} = K_{1\text{средн.}} : K_1 = 0,615 : 0,454 = 1,356;$$

- индекс, характеризующий дополнительный эффект, связанный с различиями в уровне дохода в отдельных областях Казахстана

$$I_{\text{дэ2}} = K_{(\text{ВВВПидстр. сред.})} : K_1 = 0,621 : 0,454 = 1,371;$$

- индекс, характеризующий дополнительный эффект, связанный с различиями в характере дифференциации доходов в отдельных областях Казахстана

факторов (неразложимый остаток) будет подсчитываться по формуле

$$I_{\text{дэ4}} = I_{\text{дэ1}} : (I_{\text{дэ2}} * I_{\text{дэ3}}) = 1,356 : (1,371 * 0,993) = 0,996.$$

При малом значении K_1 по стране возможен вариант, когда в отдельной группе, изолированной по какой то причине от остального населения, например эмигранты в странах Европы, значение K_1 для этой группы

будет значительно отличаться от значения подобного коэффициента для коренного населения. Средняя по стране не будет в полной мере отражать негативные последствия, связанные с неравенствами в доходах.

Использованная литература:

1. Авров А.П. К оценке потенциального социально-экономического эффекта, связанного с неравенством доходов населения / Реструктурирование экономики: ресурсы и механизмы. Санкт-Петербург. 25-27 января 2010г. Материалы конференции. Санкт-Петербург 2010г. , с.185-186.
2. Human development report. New York, Oxford University Press, 2003г.
3. Доклад о развитии человека. Преодоление барьеров: человеческая мобильность и развитие. Опубликовано для Программы развития ООН (ПРООН). Изд-во «Весь мир», 2009. URL: <http://hdr.undp.org>.

Резюме:

Халық табысының теңсіздігіне байланысты болатын әлеуеттік нәтижені бағалауға қажетті көрсеткіш ұсынылады. Аталған көрсеткішті есептеу әдісі, оның әр елдегі мәні келтірілген. Көрсеткіштің динамикалық өзгеруіне ықпал ететін факторлардың әсері зерттелген.

Предлагается показатель для оценки потенциального эффекта, связанного с неравенством доходов населения. Приводится расчет его значений по странам, изучается влияние факторов, определяющих его изменение в динамике.

The indicator for potential effect estimation that is connected with population income inequality is proposed. The calculation of its value by different countries is given; the factors influence that determines its change in dynamics is studied.

Сведения об авторе:

Авров А.П. – к.э.н., профессор кафедры «Статистика и оценка» Казахского экономического университета им. Т.Рыскулова.

Доходы домохозяйств с детьми: позитивные тенденции и парадоксы социальных трансфертов

Т. Притворова
НИИ регионального развития

Ж. Кайдарова
ИНЕУ

Одной из главных задач социальной политики в современном социальном государстве является создание условий для равного доступа детей к тем социальным благам, которые формируют человеческий капитал гражданина, а, следовательно, и благосостояние его страны. Одним из главных источников формирования человеческого капитала является финансовый капитал семьи, определяемый её доходами.

В связи с этим, нами сделан ряд аналитических расчетов, результаты которых оценивают положение домохозяйств с детьми в Казахстане.

1. Доля детей в малообеспеченных группах

Доля детей в малообеспеченных группах населения за период с 2005 по 2009гг. сократилась с 46,2% до 45,3%, т.е. на 0,9%. В то же время, доля детей в возрасте до 19 лет в населении Казахстана составляет 31,1%, то есть структурная разница составляет 14,2%. (Таблица 1)

Таблица 1

Доля детей в населении Казахстана и в группе населения с доходом, использованным на потребление, ниже прожиточного минимума

	Доля детей в населении с доходами ниже прожиточного минимума, %	Доля населения в возрасте от 0 до 19 лет, %	Структурная разница, в процентных пунктах
	графа 1	графа 2	графа 1-Графа 2
2005	46,2	33,8	12,4
2009	45,3	31,1	14,2

в процентах

Примечание – Рассчитано автором по источнику [1].

Согласно официальной статистике доля населения с уровнем жизни ниже прожиточного минимума 8,2%, а доля детей 45,3%. Следовательно, для ребенка риск стать бедным в 5,5 раз больше.

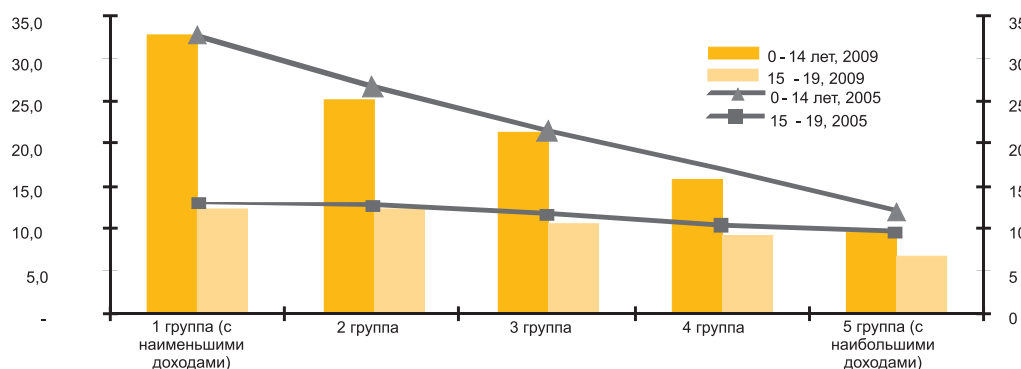
и 26,8% численности соответствующих групп. В 2009 году доля детей в наименее обеспеченной 1 группе не изменилась – 32,8%, а во второй группе уменьшилась до 25,5%. В целом, эти изменения нельзя признать значительными. Доля детей до 14 лет в 1 квинтильной группе более чем в три раза выше, чем в пятой. (Рис. 1)

2. Доля детей в квинтильных группах населения

Доля детей в наименее обеспеченных 1 и 2 квинтильных группах в 2005 году равнялась 32,8%

Рисунок 1

Доля детских групп (от 0 до 19 лет) в квинтильных группах населения

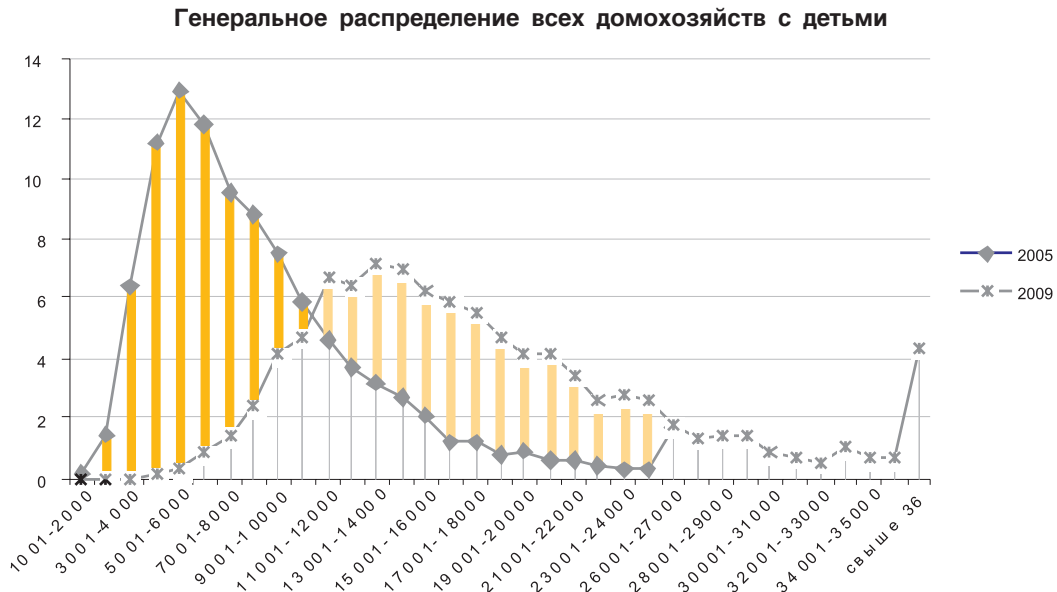


3. Генеральное распределение домохозяйств с детьми

В целом, за рассматриваемый период генеральное распределение домохозяйств с детьми изменило свои главные характеристики. В 2005г. модальный доход находился в интервале от 5 до 6 тысяч тенге и в этом интервале располагались 12,9% домохозяйств.

Вся группа домохозяйств с доходом равным и ниже модального составляла 32,2%. В 2009г. модальный доход находился в интервале 13-14 тысяч тенге и в этом интервале находились всего 7,21% домохозяйств, а вся группа с доходом равным и ниже модального составила 34,3%, т.е. распределение стало более равномерным (Рис. 2)

Рисунок 2



Кроме этого, совокупность рассмотренных нами показателей позволяет сделать вывод, что дифференциация доходов между семьями с одним ребенком и многодетными семьями хоть и незначительно, но, всё же, сократилась.

Для того, чтобы определить реальную покупательную способность доходов домохозяйства,

целесообразно сопоставить показатели доходов со значением прожиточного минимума, который измеряет рыночную цену минимальной потребительской корзины.

Соотношение основных характеристик доходов с прожиточным минимумом представлено в таблице 2, где цветом выделены значения меньше 1, т.е. доходы меньше прожиточного минимума (Таблица 2).

Таблица 2

Покупательная способность доходов домохозяйств с детьми, 2005 и 2009 годы

Показатели	2005					2009				
	все д\х с детьми	1р	2р	3р	4р	все д\х с детьми	1р	2р	3р	4р
Мода	5608	7625	5762	5060	3894	13738	15752	13515	13376	10751
Медиана	7420	8929	6835	5798	4320	16043	18076	15060	12169	10229
Средняя арифметическая	8830	10019	8057	6325	4812	17487	19074	16149	13549	11494
ПМ					7618					12660
Соотношение моды и ПМ	0,74	1,00	0,76	0,66	0,51	1,09	1,24	1,07	1,06	0,85
Соотношение медианы и ПМ	0,97	1,17	0,90	0,76	0,57	1,27	1,43	1,19	0,96	0,81
Соотношение СА и ПМ	1,16	1,32	1,06	0,83	0,63	1,38	1,51	1,28	1,07	0,91

Рассчитано автором по источнику [1].

В 2005г. только домохозяйства с 1 ребенком имели все показатели доходов выше, чем прожиточный минимум. Мода и медиана, как по всей группе домохозяйств, так и по остальным группам отклонялись от прожиточного минимума. Так, по группе домохозяйств с 4 детьми 90% домохозяйств имели доходы ниже прожиточного минимума, группе с 3 детьми 70% домохозяйств, с 2 детьми 51% домохозяйств.

В 2009г. соотношение ниже 1 осталось только у группы с 4 и более детьми и у группы с 3 детьми. В группе с 4 детьми теперь 64% домохозяйств находятся в группах с доходами ниже прожиточного минимума, в группе с 3 детьми таких стало 42%.

В 2009г. при сохранении, на первый взгляд, сходной картины распределения домохозяйств с детьми, всё же имеют место принципиальные различия. Соотношение модального дохода у домохозяйств с

одним ребенком и модального дохода у домохозяйств с четырьмя детьми составило 1,5, то есть сократилось на 0,4 раза за пять лет. Разница между медианными доходами этих групп домохозяйств составила 1,8 раза, т.е. сократилась на 0,2 за тот же период. Разница средних арифметических доходов в этих группах также сократилась с 2 раз до 1,7 раза, т.е. на 0,3.

Совокупность рассмотренных нами показателей позволяет сделать вывод, что дифференциация доходов

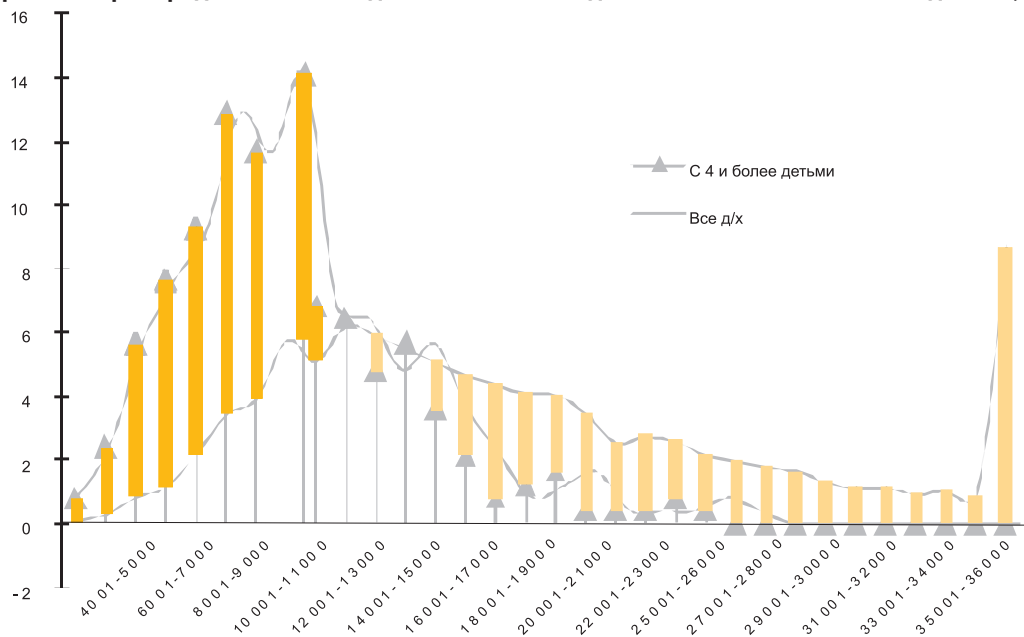
в семьях с одним ребенком и многодетными семьями хоть и незначительно, но всё же сократилась.

4. Сравнение доходов всех домохозяйств и домохозяйств с детьми

Сравнение доходов всех домохозяйств и домохозяйств с детьми позволяет увидеть значительную разницу в уровне жизни домохозяйств с 4 и более детьми и всех домохозяйств. (Рисунок 3)

Рисунок 3

Генеральное распределение всех домохозяйств и домохозяйств с 4 и более детьми, 2009г.



На основе расчетов по соотношению основных характеристик ряда распределения с прожиточным минимум соответствующего года можно сделать вывод, что разница между всеми домохозяйствами

и домохозяйствами с 4 детьми сократилась больше, чем между домохозяйствами с 1 ребенком и домохозяйствами с 4 детьми. Наглядное подтверждение этим выводам можно увидеть в таблице 3.

Таблица 3

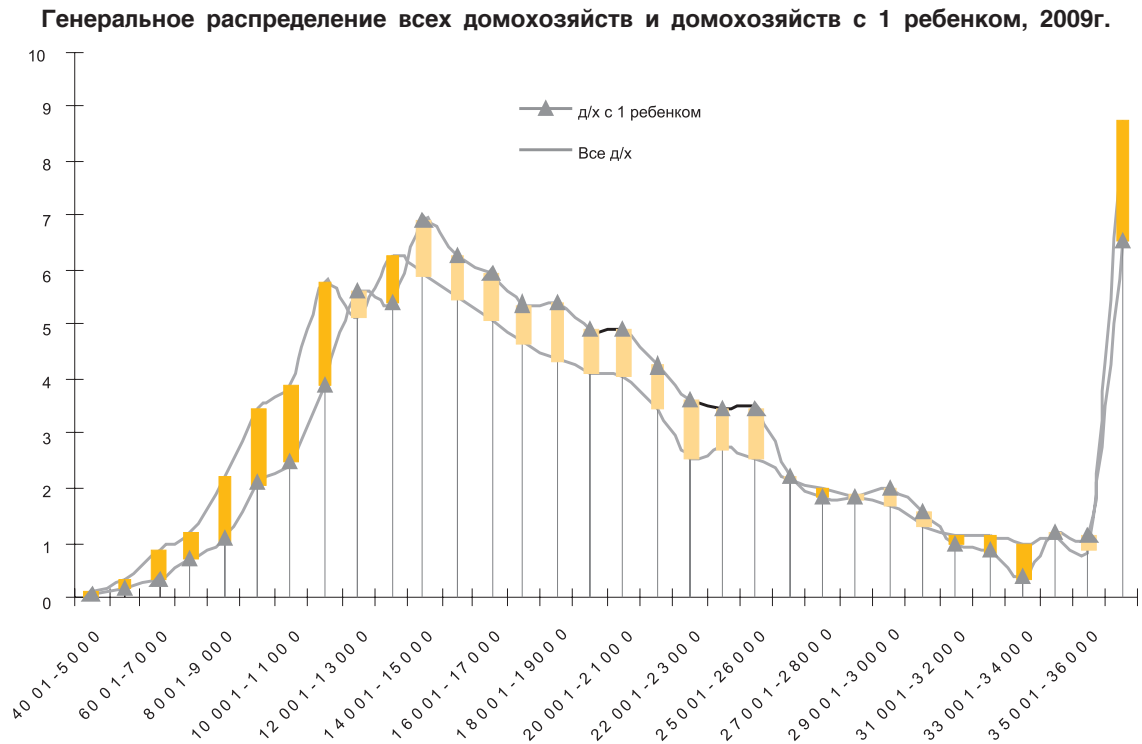
Изменение характеристик рядов распределения среднедушевых доходов в группах «все домохозяйства», «домохозяйства с 4 детьми», «домохозяйства с 1 ребенком»

разы

Характеристики ряда распределения	Соотношение между группой всех д/х и д/х с 4 детьми		Изменение 2009/2005	Соотношение между группой д/х с 1 ребенком и д/х с 4 детьми		Изменение 2009/2005
	2005	2009		2005	2009	
Мода	2,01	1,28	0,73	1,9	1,5	0,4
Медиана	2,33	1,67	0,56	2	1,8	0,2
Среднее арифметическое	2,49	1,63	0,86	2	1,7	0,3

Примечание: Составлено автором.

Это подводит нас к выводу, что уровень доходов в группе домохозяйств с 1 ребенком вырос больше, чем по всем домохозяйствам в целом. (Рисунок 4)

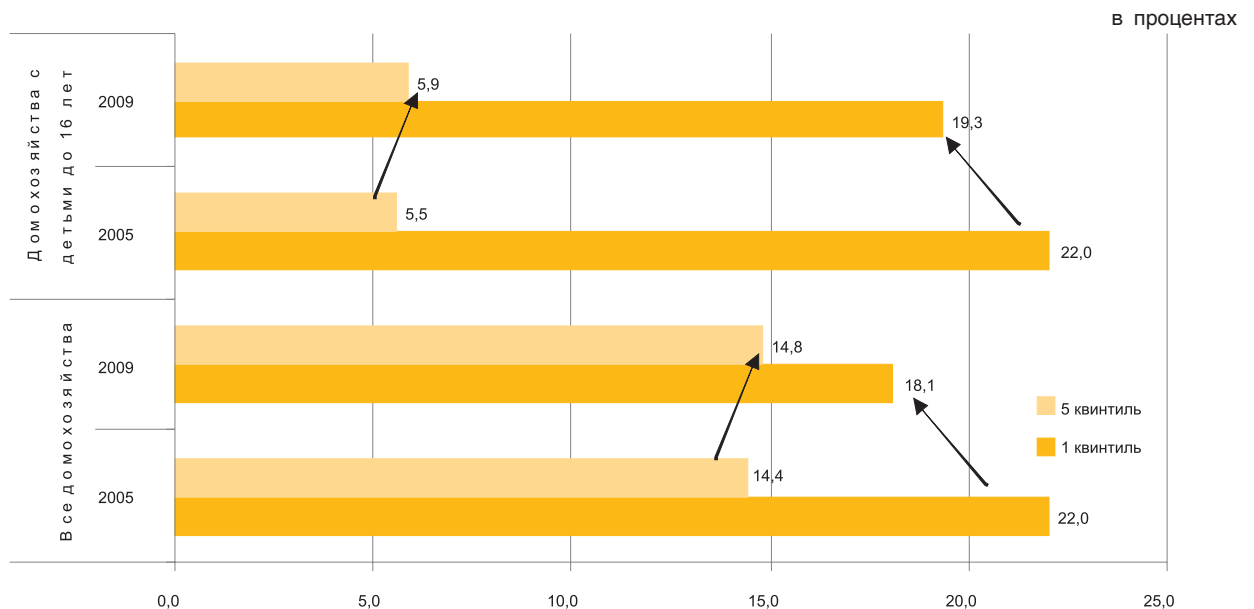


Общие позитивные сдвиги в доходах домохозяйств с детьми, особенно с 1 ребенком, безусловно, радуют, но все же, у социальной политики по поддержке малообеспеченных семей с детьми есть провалы. За период с 2005 по 2009 годы доля трансфертов в доходах у домохозяйств 5 квантиля увеличилась с

14,4% до 14,8%, у домохозяйств с детьми с 5,5% до 5,9%. У бедных домохозяйств 1 квантиля доля трансфертов уменьшилась с 22% до 18,1%, а у домохозяйств с детьми с 22% до 19,3%. (Рисунок 5)

Рисунок 5

Структурные сдвиги по позиции «социальные трансферты» в денежных доходах богатых и бедных домохозяйств



Получается, что в настоящее время роль социальных трансфертов увеличивается в домохозяйствах с высокими доходами, в то время как у малообеспеченных падает, а размер социальных трансфертов в тенге на 1 члена домохозяйства за год для 1 и 5 квантиля отличается на 2 тысячи тенге в пользу бедных.

Если рассматривать домохозяйства с детьми как преимущественно молодые домохозяйства, для которых «пенсия» не является значимым видом трансферта, то очевидно, что для обеспеченных домохозяйств, не получающих адресную и жилищную помощь, рост структурной доли социальных трансфертов с 5,5% до 5,9% может быть вызван семейными пособиями

и стипендиями. Почему же эти факторы работают по-другому в случае с бедными домохозяйствами?

Политика государства по трудоустройству, повышению значимости трудовых доходов, несомненно, приносит свои результаты. Проблема, на наш взгляд, в том, что размер пособий занижен, т.к. основанные на черте бедности в % от прожиточного минимума, они давно не

соответствуют реальному уровню потребления в стране.

Если мы принимаем потребление продуктов питания 1 члена домохозяйства 1 дециля как базовую продовольственную корзину и закладываем реальное соотношение 48/52, то тогда реальный прожиточный минимум будет выражаться следующими величинами (Таблица 4).

Таблица 4

Статистический и реальный прожиточные минимумы (среднемесячный)

тенге

	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Статистический прожиточный минимум	4761	5128	5427	6014	8410	9653	12364	12660
Реальный прожиточный минимум	5691	6697	7542	7134	10031	11911	14384	15826
Превышение реальным прожиточным минимумом статистического	930	1569,6	2115	1120,5	1621,6	2262,1	2020,5	3166,4
Отклонение в %	16,3	23,4	28	15,7	16,2	19	17,4	20

Рассчитано и составлено по источнику [1]

Очевидно, что после изменения методики расчета прожиточного минимума в 2005г. отклонение реального прожиточного минимума от статистического сократилось до 15,7%. Но с 2006г. отклонение нарастает и, отклонившись ввиду кризиса в 2008г. к 2009г. составило 20%.

Размер пособия на детей до 18 лет для семей с уровнем дохода ниже продовольственной корзины составляет 1 МРП (1542 тенге), что также является величиной без экономического содержания и значительно не влияет на доходы домохозяйства.

Все эти тенденции в совокупности и обуславливают, на наш взгляд, необоснованное снижение доли трансфертов у бедных домохозяйств 1 и 2 дециля. А в результате, обеспеченные домохозяйства имеют больше возможностей сформировать высокий уровень капитала у своих детей, что выражается в росте трансфертов - стипендий.

1. Используемые для определения уровня жизни критерии прожиточного минимума и черты бедности неадекватны текущей ситуации и требуют корректировки в соответствии с действующей структурой потребления беднейших домашних хозяйств и мировой практикой.
2. Действующая система критериев определения масштабов бедности в Казахстане приводит к занижению числа бедных и, как следствие, сокращению их государственной поддержки.
3. Показанная нами динамика, и доля социальных трансфертов в доходах домохозяйств подтверждает

несправедливость действующих социальных норм, которые хоть и стимулируют бедных зарабатывать больше, тем не менее, ухудшают жизненные шансы бедного населения и поддерживают воспроизводство бедности.

4. Сравнение бедных и богатых домохозяйств с детьми, как относительно однородной социальной группы, подтверждает несовершенство действующих правовых норм в системе социальной помощи, поскольку адресная социальная помощь базируется на официальной черте бедности, которая неадекватно отражает уровень жизни в стране. Ее размер искусственно занижает трансферты для малообеспеченных домохозяйств, в том числе с детьми. Размер существующего пособия на детей малообеспеченных семей в размере минимального расчетного показателя (1/10 от официального прожиточного минимума, 1512 тенге в 2010г.) также не может служить значимой поддержкой семьи. В результате богатые семьи располагают большими возможностями для развития человеческого капитала детей, о чем свидетельствует рост в их доходах доли трансфертов (в том числе стипендий).
5. Необходима корректировка методики расчета прожиточного минимума и черты бедности для выплаты адресной социальной помощи, увеличение детских пособий для малообеспеченных семей и развитие бесплатных социальных услуг для бедных как альтернативы адресной социальной помощи (например, услуг детского дошкольного образования).

Использованная литература:

1. Статистический сборник «Уровень жизни населения», Астана, 2010.

Резюме:

Мақалада Қазақстандағы балалары бар үй шаруашылықтарының табыстарын бөлудің әркелкілігі 2005-2009жж. динамикада талданады. Құрылымдық талдау және бөлу қатарларын талдау негізінде осы облыстағы негізгі беталыстар анықталады. Еңбек табыстары есебінен балалары бар үй шаруашылықтары тобының ішіндегі тенсіздіктің азаюы жағымды беталыс болып табылады. 3 және 4 баласы бар, табыстары ең төменгі күнкөріс деңгейінен төмен отбасылардың жоғары үлесі, біршама деңгейде қамтылған үй шаруашылықтарының табыстары құрылымындағы трансферттер үлесінің артуы және 1 жыл ішінде үй шаруашылығының 1 мүшесіне келетін әлеуметтік трансферттер мөлшерлерінің арасындағы мардымсыз айырмашылық жағымсыз беталыстар болып табылады.

В статье анализируется неравенство в распределении доходов домохозяйств с детьми в Казахстане в динамике за 2005-2009гг. На основе структурного анализа и анализа рядов распределения выявляются основные тенденции в этой области. Позитивной тенденцией является снижение неравенства внутри группы домохозяйств с детьми в основном за счет трудовых доходов. Негативными тенденциями являются высокая доля семей с 3 и 4 детьми с доходами ниже прожиточного минимума, рост доли трансфертов в структуре доходов наиболее обеспеченных домохозяйств и незначительная разница между размерами социальных трансфертов на 1 члена домохозяйства в год у богатых и бедных домохозяйств.

In the article examines inequality in income distribution of households with children in Kazakhstan in the dynamics for the 2005-2009 years. Based on structural analysis and analysis of distribution series the main trends in this area are identified. The positive trend is the reduction of inequality within the group of households with children, mainly at the expense of earned incomes. Negative trends are the highest percentage of families with 3 and 4 children with incomes below the subsistence minimum, increasing of transfers share in the incomes structure of the most well-being households and minor difference between the level of social transfers per 1 member of households per year.

Данные об авторах:

Притворова Т.П. – заместитель директора НИИ регионального развития, д.э.н, профессор, г.Караганда.

Кайдарова Ж. – Докторант PhD ИнЕУ, г.Павлодар.

Статистическое измерение факторов роста производительности труда промышленных предприятий

Г. Аубакирова

Карагандинский государственный технический университет

*Нет благоприятствующего ветра
для того, кто не знает, куда плывет
Сенека*

Формирование современного промышленного производства в Республике Казахстан должно базироваться на принципах постиндустриальной экономики. Переход экономики к новому технологическому укладу связан с развитием новых информационных и коммуникационных технологий, ускорением инновационных процессов. Вступление современного общества в постиндустриальную эпоху приводит к необходимости исследования проблемы поиска и реализации резервов развития производства в совершенно новом ракурсе, на основе новых подходов. Все это требует изменения целевых ориентиров деятельности предприятий и отраслей промышленности.

Современная концепция развития производства заключается в том, что максимальная производительность труда, качество и конкурентоспособность могут быть достигнуты лишь при участии каждого работника в совершенствовании производственного процесса первоначально на своем рабочем месте, а в дальнейшем на предприятии в целом. Вовлечение персонала в процесс совершенствования производства создает творческую обстановку и является мощным мотиватором к труду, что позволяет максимально реализовать свой опыт и творческие способности.

Особенность управления персоналом состоит в признании целесообразности капиталовложений, связанных с привлечением рабочей силы, поддержанием ее в рабочем состоянии, обучении, создании условий для более полного выявления возможностей и способностей, заложенных в личности.

Особую актуальность приобретает исследование производительности труда в условиях формирования «новой экономики», основанной на постоянном генерировании продуктивных и организационных инноваций. В первую очередь это связано с возрастающей ролью производительности труда в достижении конкурентных преимуществ промышленных предприятий Казахстана. Ситуация, сложившаяся в отечественной экономике в настоящее время, требует серьезного переосмысления проблемы производительности труда и принципиального изменения отношения к ней на всех уровнях управления.

В рамках статьи обобщены результаты исследования автором различных сторон управления трудовыми ресурсами на примере ведущих промышленных предприятий Карагандинского региона – Энергозавода и Производства №1 «Объединенный машиностроительный завод» УД АО «АрселорМиттал Темиртау», Машиностроительного завода им.Пархоменко, ТОО «СанТехПром», ТОО «КарГорМаш-М».

Исследование вопросов теории и практики управления трудовыми ресурсами позволило сделать следующие выводы и разработать рекомендательные предложения (таблица 1).

1. Трудовые ресурсы предприятия в современных условиях выступают как конкурентное богатство предприятия, которое необходимо размещать, развивать, мотивировать, чтобы достичь определенных результатов. Для этого необходимо дальнейшее совершенствование системы управления трудовыми ресурсами, под которой следует понимать совокупность методов, процедур, программ воздействия на работников предприятия для максимального использования их потенциала и достижения поставленной цели. Основной задачей управления трудовыми ресурсами является формирование и развитие трудового потенциала предприятия, его использование с наибольшей эффективностью.

2. Для эффективного функционирования предприятий необходим переход от системы управления персоналом к системе управления трудовыми ресурсами. При таком подходе трудовые ресурсы рассматриваются как достояние предприятия, ценный ресурс, необходимый для достижения стратегических целей. Для их оценки следует учесть возросшее влияние качественного уровня рабочей силы на производительность, эффективность и качество труда; тот уровень профессионально-квалификационных знаний, практических навыков и накопленного производственного опыта, которые позволяют работнику выполнять конкретные виды трудовой деятельности с требуемым качеством и производительностью в соответствии с существующими на производстве требованиями. Процесс функционирования системы управления трудовыми ресурсами должен осуществляться в строго определенной последовательности, только тогда он будет эффективным и рациональным.

3. Оценка трудовых ресурсов позволяет решить следующие задачи: учесть многообразие внутренних и внешних факторов деятельности предприятий; снизить риск получения случайных результатов при проведении оценки; обеспечить интеграцию системы оценки в процесс управления предприятием и его внешнюю среду; учесть специфику деятельности предприятий. Но

в будущем при её проведении следует особое внимание уделять наличию четких целей, коррелирующих с целями предприятия; соответствию философии, политике и практике управления предприятием; сложившейся организационной культуре; поддержке и контролю со стороны руководства; обеспеченности ресурсами; уровню квалификации работников и их мотивации; гуманному подходу к работникам [1].

4. Выбор критериев и методов оценки трудовых ресурсов на объектах исследования основан как на жесткой, хорошо отработанной системе первичной оценки при найме и аттестации, так и с использованием формальной оценки, зачастую на основании критериев длительности стажа, занимаемой должности и опыта работы. Аттестация кадров, проводимая на предприятиях, служит инструментом мотивации и закрепления работников на отдельных позициях, представляющих собой «проблемные зоны». Вознаграждение носит и стимулирующий характер для работников «проблемных зон» предприятия, и традиционный характер, направленный на удержание определенных категорий работающих.

5. Установлено, что при выборе форм и методов обучения были использованы первичные методы обучения при приеме на работу (производственный инструктаж, инструктаж по технике безопасности и пр.), различные методы обучения кадров в зависимости от требуемых характеристик специальности для поддержания заданного уровня квалификации (например, наставничество). Выбор источников привлечения работников базируется на использовании внешних путей привлечения персонала, пассивных источников (через объявления в СМИ), внутренних источников привлечения персонала или через сотрудников предприятий, путем разработки долгосрочных стратегий привлечения персонала (например, заключение договоров с учебными заведениями, в частности, с Карагандинским государственным техническим университетом). Вакантные места заполняются как посредством внутренних перемещений, использованием механизмов закрытой кадровой политики, так и с помощью привлечения работников с внешнего рынка труда.

6. Анализ работы предприятий показал, что используемые методы повышения производительности труда на внутрипроизводственном уровне концентрируют внимание на технических аспектах производственного процесса, при этом недооценивается роль факторов управления трудовыми ресурсами, важное место среди которых занимают мотивационные факторы. Классификация факторов роста производительности труда производственных рабочих, влияющих на уровень производительности труда, была разделена на две группы: объективные и субъективные. К группе объективных факторов отнесены технические характеристики применяемых машин, оснастки, инструментов, технологии и организации производства. К группе субъективных факторов относятся личные качества работника (квалификация и стаж работы по специальности, производственный опыт, уровень образования, возраст, заинтересованность в результатах труда). Как показали расчеты, именно под влиянием этой группы факторов и складывается индивидуальная производительность труда каждого работника.

7. Выявлено, что на объектах исследования недооценивается такой фактор, как премии по результатам

работы предприятия, который характеризует влияние размера и частоты премиальных выплат на конечный результат деятельности хозяйствующего субъекта. Общая тенденция проявляется в том, что с увеличением частоты премирования производительность труда падает, поскольку в большинстве случаев эти выплаты не способствуют росту производительности. Аналогично можно говорить о доле творческих элементов в работе персонала, которая характеризует влияние содержательности труда на его производительность. Доля творческих элементов, несколько превышающая средний уровень, отрицательно сказывается на росте производительности труда. Такую ситуацию можно объяснить недостаточным высоким уровнем квалификации у большей части работников или ее несоответствием характеру и сложности выполняемой работы.

8. В целом, сложившаяся система управления трудовыми ресурсами предприятий Карагандинского региона не в полной мере соответствует современным требованиям, имеет нерациональную организационную структуру, слабо организованную систему подготовки и переподготовки кадров. Все это в совокупности сдерживает поступательное развитие и рост эффективности производства.

В современных концепциях управления трудовыми ресурсами предприятия возрастает роль оценки производительности труда, ее информационное, системообразующее и мотивационное значение. Оценка конкурентоспособности предприятия по текущей производительности позволяет разрабатывать оперативный план мероприятий, направленный на снижение издержек производства, повышение качества выпускаемой продукции и достижение конкурентного преимущества предприятием [2].

Связь производительности и конкурентоспособности в последнее время становится все более очевидной. Опыт стран с развитой рыночной экономикой показывает, что только повышение производительности труда дает возможность сохранить конкурентоспособность последних на рынке. Средства, которые тратятся на изыскание и реализацию резервов роста производительности труда, впоследствии многократно окупаются снижением производственных и непроизводственных издержек, ростом прибыли, успехами в конкурентной рыночной борьбе.

В этой связи особую значимость для повышения конкурентоспособности отечественных промышленных предприятий приобретает возможность использования научно-методических подходов к обеспечению их конкурентоспособности на основе повышения производительности труда, учитывающих достижения экономической науки в этой области, особенности современного состояния промышленности, накопленный отечественный и зарубежный опыт [3, 4].

Остановимся на методах статистического измерения различных факторов роста производительности труда на промышленных предприятиях, в т.ч. факторах организационно-технологического порядка, материального стимулирования и социального характера.

Необходимо исходить из того, что в современном понимании производительность труда отражает степень полезного применения не только самого живого труда, но также используемых средств производства, т.е. может характеризоваться затратами как живого, так и совокупного труда. Общая тенденция растущей

производительности труда проявляется в том, что доля живого труда в продукте уменьшается, а доля овеществленного труда возрастает, но так, что общая сумма труда, заключающаяся в единице продукции,

сокращается. В этом состоит сущность повышения производительности общественного труда. Измерение производительности труда только по экономии живого труда преувеличивает прирост производительности труда.

Таблица 1

Показатели использования трудовых ресурсов на промышленных предприятиях Карагандинского региона в 2010г.

Показатели	Энергозавод УД АО «АрселорМиттал Темиртау»	Производство №1 «Объединенный машиностроительный завод» УД АО «АрселорМиттал Темиртау»	Карагандинский машиностроительный завод им.Пархоменко	ТОО «СанТехПром»	ТОО «КарГорМаш-М»
Выработка на 1 работающего, нормо-час.	1476	1304	1637	1946	1256
Коэффициенты движения персонала					
- оборота по приему	0,0687	0,1030	0,06023	0,0781	0,0565
- оборота по выбытию	0,1151	0,1554	0,1634	0,1196	0,1034
- сменяемости	0,0687	0,1030	0,1022	0,0823	0,0734
- текучести	0,0550	0,0977	0,0628	0,0603	0,0562
Целодневные потери рабочего времени, дни.	5,43	6,34	3,78	5,07	4,39
Потери рабочего времени за счет внутрисменных простоев, дни	0,16	0,24	0,19	0,28	0,24
Возможный прирост производительности труда за счёт реализации внутрипроизводственных резервов, %	4,08	3,87	4,36	5,37	5,94
Средний разряд рабочих	4,3	4,1	4,0	3,8	3,9
Коэффициент использования фонда рабочего времени	0,79	0,94	0,80	0,82	0,90
Удельная трудоемкость на 1 тыс. тенге, человеко-час.	3,11	2,61	2,48	4,27	3,96

Систематизация и анализ данных статистического наблюдения о влиянии различных факторов на изменение производительности труда могут быть осуществлены на основе типологических, структурных и аналитических группировок.

Широкое применение получил метод аналитических группировок благодаря простоте, наглядности и универсальности [5]. Однако его возможности используются далеко не полностью. Он применяется преимущественно в однофакторном и двухфакторном анализе. Уже при наличии трех факторных признаков аналитическая группировка становится громоздкой и ее трудно читать. Это обуславливает необходимость совершенствования способов обработки результатов группировки, которые позволили бы сконцентрировать содержащуюся в комбинационной таблице информацию, привести ее к удобному для анализа виду.

На примере Энергозавода УД АО «АрселорМиттал Темиртау» проведен факторный анализ производительности труда.

Условные обозначения:

- средняя выработка в процентах к установленной норме (результативный признак - Y);
- возраст рабочих (факторный признак - X1);
- образование (высшее, среднеспециальное, незаконченное высшее) (факторный признак - X2);
- общий стаж работы (факторный признак - X3);
- стаж работы на данном предприятии (факторный признак - X4).

Далее при помощи метода группировок выделим 4 группы, в которых попарно взяты результативный и факторный признаки:

- средняя выработка – возраст;
- средняя выработка – образование;
- средняя выработка – общий стаж работы;
- средняя выработка – стаж работы на данном предприятии.

Для определения тесноты связи между изучаемыми признаками проведен корреляционный анализ. Наличие корреляционной связи между изучаемыми явлениями не подлежит сомнению, так как при одном и том же значении факторного признака встречаются разные значения результативного признака; при этом, однако, определенному изменению факторного признака соответствуют средние изменения результативного признака.

В результате проведенных вычислений получены следующие парные коэффициенты корреляции:

$r_{yx1} = 0,3203$ - показатель тесноты связи между средней выработкой (%) и возрастом рабочих, лет;

$r_{yx2} = 0,4214$ - показатель тесноты связи между средней выработкой (%) и уровнем образования рабочих, лет;

$r_{yx3} = 0,9041$ - показатель тесноты связи между средней выработкой (%) и общим стажем работы, лет;

$r_{yx4} = 0,9167$ - показатель тесноты связи между средней выработкой (%) и стажем работы на данном предприятии, лет.

Величины $r_{yx3} = 0,9041$ и $r_{yx4} = 0,9167$ свидетельствуют о тесной связи между признаками.

Исследование экономических явлений и процессов на основе экономико-математических методов предполагает наряду с корреляционным анализом выявление законов распределения эмпирических значений функциональных признаков и определяющих их

факторов-аргументов [6, 7]. Для проверки соответствия эмпирического распределения нормальному закону использован критерий согласия Пирсона. Полученное графическое изображение эмпирического и теоретического распределений свидетельствует о том, что распределение рассматриваемой совокупности рабочих по уровню выполнения норм выработки близко к нормальному.

Продолжая анализ производительности труда на объектах исследования, приведем результаты выборочного наблюдения норм выработки рабочими-сдельщиками исследуемых предприятий. Для обследования случайным бесповторным методом отобраны 152 человека или 12,5% генеральной совокупности.

Исследование влияния различных факторов на производительность труда проводилось на основе изучения эффективности труда отдельных рабочих.

Для упрощения расчетов в качестве показателя производительности труда применен индекс выполнения норм выработки. Использование этих показателей не означает их тождественности [8]. Между индексом выполнения норм выработки и производительностью труда существует взаимная вариация, поэтому динамика выполнения норм выработки отражает динамику производительности труда.

Статистические характеристики показателей, включенных в модель, приведены в таблице 2.

Как показали расчеты, используемые в модели показатели характеризуются значительной колеблемостью. Особенно сильно варьирует общий стаж работы и стаж работы на данном предприятии, что характеризует большую текучесть кадров.

Предельная ошибка выборки с вероятностью 0,954, то есть $D = \pm 2\mu$.

Таблица 2

Значение показателей, включенных в модель обследования влияния факторов на уровень производительности труда

Показатели	Обозначение	Среднее значение	Среднее квадратическое отклонение	Коэффициент вариации, %
Выполнение норм выработки, %	y	94,31	7,01	7,35
Разряд рабочих	b ₁	2,4	1,28	43,34
Образование	b ₂	9,05	1,09	10,5
Возраст	b ₃	31,93	10,32	23,01
Общий стаж	b ₄	21,03	10,06	50,12
Стаж работы на данном предприятии	b ₅	9,01	5,3	56,60

$$\mu = \sqrt{\frac{\sigma^2}{n} \left(1 - \frac{n}{N}\right)}, \quad (1)$$

где N - число единиц в генеральной совокупности.

$$\mu = \sqrt{\frac{103,84}{152}} * 0,875 = \sqrt{0,5977} = \pm 0,77\%$$

$$\Delta = \pm 2\mu = \pm 1,54\%$$

По результатам выборочного обследования с вероятностью 0,954 можно утверждать, что во всей совокупности рабочих средний процент выполнения норм выработки заключается в представленных ниже пределах:

$$102,3\% \leq \bar{y} \leq 105,38\%$$

По результатам проведенных расчетов составлена матрица парных коэффициентов корреляции (таблица 3).

Таблица 3

Матрица парных коэффициентов корреляции

Показатель	Y	b ₁	b ₂	b ₃	b ₄	b ₅
Y	1,0000	0,6899	-0,0777	0,4236	0,4293	0,4410
b ₁	0,6320	1,0000	-0,0713	0,6297	0,6817	0,7202
b ₂	-0,0687	-0,0562	1,0100	-0,3268	-0,4387	-0,3174
b ₃	0,4237	0,7093	-0,4339	1,0000	0,9180	0,5182
b ₄	0,4592	0,6116	-0,4143	0,9011	1,0000	0,9392
b ₅	0,5905	0,6136	-0,3471	0,9200	0,9199	1,0000

Из анализа матрицы парных коэффициентов корреляции видно, что некоторые парные коэффициенты корреляции больше 0,8, что указывает на наличие мультиколлинеарности.

В результате расчетов была получена следующая линейная регрессионная модель:

$$\hat{y} = 90,122 + 4,246x_1 + 0,039x_2 - 0,478x_3 + 0,422x_4 + 0,0393x_5 \quad (2)$$

Анализ модели (2) по F-критерию показал, что она значима на 99% уровне ($F_{расч.} = 26,43 > F_{табл.} = 2,93$).

Все коэффициенты регрессии значимы по t-критерию.

Коэффициент множественной корреляции $R = 0,630$.

Входящие в модель факторы на 42,7% объясняют колеблемость производительности труда (коэффициент

множественной детерминации $R^2 = 0,427$).

При помощи критерия серий проверим случайность разностей:

$$v(n) > \left[\frac{1}{2}(n+1-1,96\sqrt{n-2}) \right], \quad (3)$$

где $v(n)$ – количество знаков измерений; n – объем выборки.

$$v(n) = 73 > \left[\frac{1}{2}(152+1-1,96\sqrt{151}) \right] = 64,46$$

Полученные результаты свидетельствуют, что случайность не отвергается.

Проведенный на основе 12,5% выборочной совокупности рабочих анализ позволил определить количественное влияние различных факторов на производительность труда.

Для определения меры влияния отобранных факторов на производительность труда применим многофакторную корреляционно-регрессионную модель, для построения которой воспользуемся первичной информацией промышленных предприятий за 2000-2010 годы. В качестве результативного показателя принята среднегодовая выработка товарной продукции на одного работающего (тыс. тенге) в сопоставимых ценах (y).

В регрессионную модель включены факторы, значения которых имеются в статистической отчетности. Так как исследуемые предприятия относятся к одной отрасли промышленности, то отобранные факторы отражают объективные особенности производства. Требование количественной измеримости всех факторов также выполнено.

С учетом перечисленных требований и предварительного логического анализа в модель были включены следующие факторы, отражающие как технико-экономическую, так и социально-экономическую стороны производства:

a_1 - среднемесячная заработная плата промышленно-производственного персонала, тыс. тенге;

a_2 - удельный вес рабочих в общей численности промышленно-производственного персонала;

a_3 - уровень техники и технологии;

a_4 - текучесть кадров;

a_5 - удельный вес работников с квалификационным уровнем, соответствующим требованиям занимаемой должности, %;

a_6 - расходы на содержание и эксплуатацию оборудования на один тенге товарной продукции, тиын;

a_7 - количество прогулов и взысканий за нарушение трудовой дисциплины на 50 рабочих;

a_8 - социальные выплаты и премии по результатам работы предприятия;

a_9 - затраты на мероприятия по охране труда на 100 человек промышленно-производственного персонала, тыс. тенге;

a_{10} - электровооруженность на одного рабочего, кВт/час;

a_{11} - фондовооруженность одного работника промышленно-производственного персонала;

a_{12} - коэффициент сменности;

a_{13} - удельный вес технически обоснованных норм, %;

a_{14} - процент использования календарного фонда рабочего времени;

a_{15} - средний тарифный разряд рабочих.

Однородность совокупности была подтверждена критерием Шовене, которому соответствовали все исследуемые предприятия.

Для построения уравнения множественной регрессии использована стандартная программа многошагового регрессионного анализа с отсеиванием несущественных факторов по t -критерию при 5-ти % уровне значимости.

После отсева статистически незначимых факторов была получена следующая регрессионная модель:

$$\hat{y} = 1594,12 + 98,31a_1 + 2,41a_5 - 1417,74a_6 - 5,12a_7 + 5,03a_{13} \quad (4)$$

Полученные основные математико-статистические оценки модели показали, что она адекватна (расчетное значение F -критерия, равное 201,95, значительно больше табличного однопроцентного уровня значимости), и входящие в нее факторы на 97,6% объясняют колеблемость производительности труда (коэффициент множественной детерминации) $R^2=0,4976$. Коэффициент множественной корреляции $R=0,9512$ свидетельствует об очень тесной взаимосвязи переменных с исследуемым показателем производительности труда.

Факторный анализ производительности труда проведен на основе тех же данных, что и регрессионное моделирование. С его помощью исходная информация представляется в агрегированном виде через меньшее число обобщенных факторов. Это позволяет установить причинную взаимосвязь анализируемых показателей с факторами, определяющими основные закономерности в изучаемом явлении, но практически неизмеримыми. Полученные при этом обобщенные факторы не зависимы один от другого, что позволяет использовать регрессионный анализ при расчетах основных показателей производительности труда.

Регрессионная модель, построенная на шести обобщенных факторах, показывает, что изменения производительности труда на 64% объясняются колеблемостью величин этих факторов. Коэффициент множественной корреляции равен 0,703. Все коэффициенты регрессии значимы по t -критерию. Средняя ошибка аппроксимации оказалась менее 10%.

Следовательно, предложенный подход может служить надежным инструментом в управлении трудовыми ресурсами на промышленных предприятиях, так как соответствует требованию универсальности и простоты в использовании, обеспечивает получение объективной информации, адекватной исследуемому объекту. В случае необходимости он может быть расширен и дополнен в соответствии с целями и задачами оценочной процедуры.

Список литературы:

1. Армстронг Майкл. Практика управления человеческими ресурсами. 8-е издание / Перевод с англ. под ред. С. К. Мордовина. - СПб.: Питер, 2004г. - 832с.
2. Одегов Ю.Г. и др. Экономика труда. Т. 1.- М.: Альфа-Пресс, 2007г. - 297с.
3. Шапиро С.А., Шатаева О.В. Основы управления персоналом в современных организациях. -М.: Экспресс-курс. - ГроссМедиа, РОСБУХ, 2008г. - 400с.
4. Архипов А.И., Кокин Ю.П. и др. Экономика труда. - М.: Экономика, 2009г.. - 558с.
5. Шелобаев С.И. Математические методы и модели в экономике, финансах, бизнесе: Учеб. пособие для вузов. - 2-е изд. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005г. - 287с.
6. Аубакирова Г.М. Оценка эволюции поведения промышленных предприятий при переходе к рынку// Вестник Национальной академии наук РК. Алматы, №5. 2007г.- С. 35-37.

7. Экономико-математические методы и прикладные модели: Учеб. пособие для вузов / Под ред. В.В. Федосеева. – 2-е изд. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005г.- 304с.
8. Никитин Н. Ш. Математическая статистика для экономистов: Учеб. пособие. – 2-е изд., перераб. и доп.- М.: ИНФРА - М, 2001г.- 170с.

Резюме:

«Өнеркәсіптік кәсіпорындардың еңбек өнімділігінің есу факторларын статистикалық өлшеу» мақаласында автор Қарағанды өңірінің өнеркәсіптік кәсіпорындарының мысалында еңбек ресурстарын басқару жүйесін зерттеу нәтижелерін келтірген. Өр түрлі факторлардың еңбек өнімділігіне әсерін зерделеу үшін әдістемелік амал ұсынылған.

В статье «Статистическое измерение факторов роста производительности труда промышленных предприятий» приведены результаты исследования автором системы управления трудовыми ресурсами на примере промышленных предприятий Карагандинского региона. Предложен методический подход к изучению влияния различных факторов на производительность труда.

In the article “Statistical Measuring Labor Productivity Growth Factors at Industrial Enterprise” there are presented the results of the author’s studying of human resources management system on the example of industrial enterprises of the Karaganda region. There is suggested a methodological approach to studying different factors effect on labor productivity.

Данные об авторе:

Аубакирова Г.М. – профессор кафедры «Организация производства» Карагандинского государственного технического университета, доктор экономических наук.

Апрельские тезисы для любого времени года - 2*

(продолжение, начало в №2 журнала)

Х. Кусаинов

НЭП как зеркало управленческой революции

Многие из истории помнят, что на заре советской власти была ленинская новая экономическая политика (НЭП), которая, попросту говоря, делала упор на активизацию предприимчивости в мещанской среде. Не прижилась, поскольку шла вразрез с проводимой практически в то же время политикой уничтожения класса кулаков, к которым стали относить и «новых предпринимателей».

Теперь же, спустя почти столетие, приходим к этим же приоритетам в целях формирования прочного среднего класса практически из тех же мещан. Прошли и этап «коллективизации» в рамках выполнения ряда госпрограмм поддержки села и АПК, однако, скорее, с обратным эффектом, позволяющим назвать отечественный путь «разколлективизацией». С 2003г. осуществляем с переменными успехами этапные планы «индустриализации» всей страны.

Получается не развитие по диалектической спирали, с новым качеством на новом историческом витке, а своеобразный бег по замкнутому кругу.

В этой связи не может не возникнуть вопрос: в чем же заключается новая экономическая политика в Казахстане? Новая - в том смысле, что ассоциируется с собственным, казахстанским путем движения к сильной, конкурентоспособной экономике, о чем постоянно говорится практически с первых же дней проведения самостоятельной политики экономического развития.

Вопрос не праздный, как может кому-то показаться. Любое эффективное изменение курса политики реформ можно считать новизной, но это не гарантирует, что оно в реальности может оказаться эффективным. Примеров подобного можно привести множество, и государственный менеджмент их трактует как издержки на пути поиска рациональных путей. Эти «игры разума» на управленческом поле дорого обходятся государству.

Если говорить о проблеме выбора экономической политики, то, к примеру, В. Ивантер ненавязчиво подчеркивает, что «политика должна быть консервативной, причем сочетающей и либеральный, и социальный консерватизм с пониманием того, что ничто не может произойти завтра и что всякое движение будет постепенным, эволюционным. Главное в этой политике следует формулировать так: реформы не должны ухудшать ничье положение. Такая,

знаете ли, оптимизация по Парето. Не революции, не очередные радикальные реформы, а только консервативная политика. Потому что консерватизм – это принципиальное снижение экономических рисков» /1, с. 10/.

Подобная трактовка имеет право на жизнь, и скорее всего, для стран с переходной экономикой. Действительно, есть ли много здравого смысла гнать, прищипывая, либеральную лошадку, если есть оценки опыта экономических реформ в ряде подобных стран. Например, Р. Гринберг, опираясь на анализ опыта постсоциалистических государств, пишет: «Широко бытующее представление о том, что есть устойчивая причинно-следственная связь между сокращением участия государства в перераспределении национального дохода и увеличением темпов экономического роста, практика не подтверждает» /2, с. 14/.

Поэтому по определению не может быть в чистом виде какой-то собственной экономической модели, поскольку, по нашему мнению, любая экономика сводится к динамичному соотношению государственно-централизованного и либерального начал, ноги которых растут не из сегодняшних реалий, и даже не из вчерашних.

В историческом срезе теория и практика государственного управления прошли несколько эволюционных этапов. При этом отношение к государственному вмешательству в рыночную экономику было различным на разных этапах ее становления и развития.

Изначально, в период формирования в западноевропейских странах рыночной экономики, получила развитие *меркантилистская школа*, концепция которой основывалась на признании обязательной и неукоснительной необходимости государственного регулирования промышленности и торговли.

По мере развития рыночных отношений государственные «тиски» стали тесны для развития предпринимательской инициативы. На смену меркантилизму пришла теория *экономического либерализма*, главный идеолог которой А. Смит отрицал государственное вмешательство в экономику, полностью полагаясь на «невидимую руку рынка».

Со временем последователи этого учения сформировали *классическую школу* экономической теории, имеющую влияние и на современные неоклассические теории монетаризма, рациональных ожиданий и др. Вместе с тем, время показало, что свободная конкуренция в идеальном рыночном варианте тормозится таким фактором как монополизация экономики, что может приводить к кризисным ситуациям.

Последнее привело к появлению *кейнсианской* теории, согласно которой государство должно воздействовать на рынок в целях увеличения спроса и нивелирования такого кризисного фактора как перепроизводство товаров. Однако в современных

* В порядке обсуждения

условиях она не позволяет объяснить инфляционные процессы и дать инструменты их регулирования.

Рекомендациям кейнсианцев следовали правительства многих стран мира в послевоенный период вплоть до 70-80-х годов прошлого столетия. Но по мере того как экономика подходила к состоянию полной занятости, обнаруживались и отрицательные последствия стимулирования совокупного спроса. Предложение было не в состоянии угнаться за искусственно завышенным спросом, цены росли, и инфляция начала приобретать угрожающие размеры. Поэтому с этого времени правительства большинства стран стали внимательнее прислушиваться к рекомендациям неоклассиков.

В настоящее время развитие теории рыночной экономики определяет в конкурентной борьбе *неокейнсианской* школы и *монетаристского* направления неоклассической школы.

Между обоими направлениями в экономической науке имеет место принципиальное разногласие. Так, неоклассики-монетаристы по-прежнему считают рынок идеальным хозяйственным механизмом, способным решать и современные проблемы. Отсюда их вывод о том, что государственное вмешательство в экономику должно быть лишь косвенным (через денежно-кредитную сферу) и минимальным.

Неокейнсианцы, напротив, утверждают, что рыночный механизм действует крайне медленно и способен вывести экономику из состояния неполной занятости лишь в очень отдаленной перспективе. Отсюда их вывод о необходимости и прямого государственного вмешательства, поскольку только так можно реализовать принцип достижимости равновесия при полной занятости - все сбереженные средства должны быть вложены в производство.

В свете этой краткой историографии управленческой мысли можно, с определенной долей условности, дать следующую этапную характеристику новой экономической политике в Казахстане:

1991-1997гг. – полный экономический либерализм по А. Смиту с масштабной и всеохватывающей приватизацией государственности, либерализацией цен, но с элементами монетаризма в политике регулирования финансового рынка;

1998-2002гг – робкий переход к кейнсианству, но с элементами неоклассической теории монетаризма во все более жестком варианте;

2003-2007гг – игра на встречных курсах: интересы бизнес-сообщества направлены в сторону развития по неоклассическому монетарному сценарию, государства – в сторону все более твердого курса по кейнсианскому пути. Этому подспудно способствует понимание того, что теоретические схемы управления не доводятся до логического завершения по практическим результатам. Как результат - подавляющая часть программ просто «сыпется»;

2008-2009гг – в условиях мирового кризиса отход от всех теоретических схем, переход на «ручное» управление.

Как можем видеть, на всем протяжении экономических реформ управление сводилось к всевозможным схемам усредненного сочетания элементов различных классических методов.

Сегодня же, в посткризисный период, на наш взгляд, появляется реальная возможность «отделить зерна от плевел» и признать, что фактически, в условиях недостаточной эффективности программного

подхода и несовершенства нормативной правовой базы реформ, управление всегда было ручным. Справедливости ради надо признать, что в условиях нашей ускоренной интеграции в мировую экономику к этому вынуждала и изменчивая конъюнктура внешних факторов.

Вместе с тем необходимо и понимание, что присутствие элементов спонтанности и неопределенности в государственном управлении ни в коей мере не способствуют росту его качества.

Нужны новые акценты и главный из них давно лежит на поверхности: шире и глубже привлекать к управлению экономикой бизнес-сообщество.

Скептики могут возразить: и ранее государство, опираясь на мировой опыт, привлекало в самые различные управленческие звенья представителей крупного, как правило, успешного бизнеса. Однако при этом надо и признать, что подобное «встраивание» в сложившуюся систему управления не внесло необходимого перелома, поскольку управленческие стереотипы сильнее новаций бизнес-процессов.

На наш взгляд, нужно идти по пути не встраивания, а взаимодействия на паритетных началах, поскольку есть понимание, что интеграция усилий бизнеса и государства может привести к формированию эффективной, и по настоящему собственной модели управления экономикой, а взаимодействие государства, бизнеса и общества – к ее социальной ориентированности.

Можно вполне согласиться с мнением А. Пороховского о том, что «если экономическая политика государства создает благоприятные условия для раскрытия всех факторов экономического роста, то такое государство само выступает одним из решающих элементов развития национальной экономики» /3, с. 89/.

В этой связи отметим, что есть в нашей сегодняшней реальности еще одна НЭП, которая не политика, а усиливающийся бренд – союз предпринимателей «Атамекен», который проводит уверенную и настойчивую линию по отстаиванию интересов не только малого и среднего бизнеса, но и всего предпринимательского движения в Казахстане, при этом делая основной упор на среднее предпринимательство, как основу формирования среднего класса.

Вот этот «НЭП» бизнес-сообщества в совокупности действий с государством в лице исполнительной власти, скорее всего, и есть та платформа, на базе которой возможно создать эти благоприятные условия для раскрытия всех факторов экономического роста, то есть, сформировать эффективную НЭП государства.

Подчеркнем, не выстраиванием и обострением разногласий на партийном поле, как предлагают некоторые, а совсем наоборот - совместными усилиями по устранению разногласий на поле экономической политики. Не ошибемся сказав, что второе неизмеримо важнее первого, и именно сегодня, когда в Казахстане принят твердый курс на модернизацию экономики, ее перевода на рельсы индустриально-инновационного развития. И здесь полноценное участие бизнес-сообщества просто трудно переоценить. Как и растущую роль научного сообщества.

Но на этом пути имеют место нюансы, некоторые из них, на наш взгляд, не только не исследованы учеными, но и мало или практически совсем не осознаны управленцами. К примеру...

Как нам реорганизовать РАБКРИН

Под этой аббревиатурой мы имеем в виду рабоче-крестьянскую интеграцию. В отличие от ленинского Рабкрин (рабоче-крестьянская инспекция), который совместно с Центральной контрольной комиссией (ЦКК) ВКП (б) должен был, по замыслу Ленина, стать органом, не допускающим сосредоточение власти в партии и государстве в одних руках. И не мудрено, что Рабкрин был ликвидирован в начале 30-х годов прошлого столетия, когда стал тормозом для процессов централизации власти, поскольку под занавес имел исключительные полномочия.

Не сложилась функция контроля у рабочих и крестьян, однако никто не смог отменить их единства в текущей социально-экономической жизни страны. Знаменитая скульптура Е. Мухиной «Рабочий и колхозница» на ВДНХ символизирует это единение, которое мы иногда, если телевидение покажет, можем наблюдать в старых классических фильмах времен социализма, вычитываем из книг той эпохи, а старшее поколение и вовсе жило в этой реальности.

Сегодня этого единения нет и в помине. Рабочие где-то в промышленности выживают сами по себе, колхозники – где-то на периферии также выживают сами по себе. И сплошная стена посредников между ними. Прошли времена, когда рабочий со сделанной на заводе лопатой приезжал на село помогать копать картошку, а колхозник выращенный урожай доставлял прямо на стол тому же рабочему. Теперь же эту, условно говоря, лопату, сделанную уже за границей, колхознику «впаривают» всевозможные лизинговые компании, а урожай полей доходит до стола рабочего, минуя целые звенья перекупщиков, и с солидной надбавкой в цене.

Если говорить серьезно, то и проблемы возникают соответствующие, со стратегическим запасом прочности.

В экономическом срезе можно задаться вопросом: возможно ли в подобных условиях развить в полной мере идеи и проекты АПК? Современные рабочие не очень заинтересованы ехать на село, крутить гайки и болты в инновационно сложных механизмах, колхозники рады бы, да не имеют навыков и необходимой квалификации, да и дел у них полно на земле. К тому же перекупщики отбивают всякую заинтересованность у сельчан перерабатывать результаты своего труда в продукцию более «высоких переделов».

Поэтому вполне может случиться, что в рамках реализации инвестиционных и инновационных проектов построят какой-нибудь перерабатывающий завод в сельской глубинке, напичканный инновациями, а он будет либо не загружен по мощностям или даже вовсе простаивать. Несмотря на то, что проект успешно пройдет все виды экспертизы в институтах развития. Это обстоятельство – обеспеченность квалифицированным трудом - необходимо учитывать на стадии оценки и принятия решений по проектам размещения объектов АПК.

Очевидно, не откладывая в долгий ящик, надо готовить нужных специалистов технического профиля, - не только комбайнеров и трактористов, но и по многим видам технических специальностей, - на самом селе, из числа сельской молодежи в профессионально-технических учебных заведениях. В решении этой задачи необходимы совместные и согласованные действия Министерства образования и науки,

Министерства сельского хозяйства с его аналитико-проектной инфраструктурой (холдинг «КазАгро», АО «КазАгрофинанс» и др.), Министерства индустрии и новых технологий с его институтами развития, включая научное подразделение – АО «КИРИ».

В социальном срезе - это разрыв в оплате труда в промышленности и сельском хозяйстве, который хоть и сократился с 3,5 раза в 1996 году до 2,4 раза в 2009 году, но с началом полноценного функционирования ТС и ЕЭП, и, главным образом, в условиях вступления в ВТО, может только расти. Безусловно, если не предпринимать определенных мер. Это также и разрыв в уровнях обеспеченности качественными услугами среднего образования и здравоохранения, доступности высшего образования.

Подобное социальное расслоение, отягощаемое отсутствием должной рабоче-крестьянской интеграции, вряд ли будет способствовать решению задачи построения полноценного гражданского общества *в общественно-политическом срезе* более масштабной задачи построения демократического государства.

Кто такие «друзья народа» и как они воюют против ...

Помимо подобных нюансов, имеют место и негативные тенденции системного характера - коррупция в системе управления и «вывернутый наизнанку» командный подход.

Одной из значимых причин недостаточно уважительного отношения населения к государственной власти является его озабоченность проблемой коррупции. Результаты борьбы не в полной мере эффективны и во многом это связано с тем, что, по нашему мнению, у нас имеет место упрощенный подход к пониманию коррупции как социального явления.

В одном из докладов Всемирного банка приводится полезное разъяснение, чем захват государства отличается от административной коррупции. Под «захватом государства» понимаются действия физических лиц, групп или фирм как в государственном, так и в частном секторе с целью оказания влияния на формирование законодательных и нормативных актов, указов и другой государственной политики ради собственной выгоды в результате незаконной передачи частных привилегий государственным должностным лицам или их концентрации в руках последних.

Напротив, под «административной коррупцией» понимается намеренное внесение искажений в установленный порядок исполнения существующих законов, правил и нормативных актов в целях предоставления преимуществ государственным или негосударственным лицам в результате незаконной передачи или переадресования частных средств государственным чиновникам. Однако реформаторы редко доходили до такого уровня конкретики, говоря о коррупции, которую им хотелось бы сократить /4, с. 20, 21/.

При таком углубленном и расширенном восприятии коррупционного поля можно увидеть всю корневую систему (несовершенство и прорехи в законодательной и нормативно правовой базе, чрезмерность административных барьеров и излишнюю бюрократизированность низовых управленческих структур и др.) ветвистого коррупционного дерева, а значит, и меры принимать более адекватные.

У нас же работа в этом направлении осуществляется с другого конца, по фактам срываем плоды, причем избирательно, и не глядя в корень

зла. При таком подходе решить задачу сокращения коррупции практически невозможно, не говоря уж о полной ее ликвидации.

Если с первым «другом» в настоящее время, худо-бедно, борьба ведется, то со вторым – тишь и гладь, хотя его незримые последствия оказывают свое негативное влияние на качество управленческого персонала.

Время убедительно показывает, к каким последствиям может приводить неправильное понимание командного подхода в управлении. Одним из незыблемых для государственного менеджмента, менеджмента на уровне предприятий, фирм является принцип: разработал программу или план действий, сам и реализуй. Наглядный пример. В 2003г. одно ключевое отечественное министерство разработало долгосрочную Стратегию индустриально-инновационного развития. Чуть позже кардинально поменялось руководство министерства, ушли основные разработчики программы, новые управленцы не разобрались ни с идеями, ни с целями, ни с задачами, ни с механизмами реализации Стратегии, как результат – она скорее была не выполнена, чем выполнена, и не внесла ожидаемого перелома в диверсификацию экономики.

Драгоценное время, даруемое мировой ценовой конъюнктурой на нефть, газ и металлы, уходит, в связи с чем приходится осуществлять задуманное в форсированном режиме пятилетней программы. Можно успеть многое сделать, если не помешают вывихи командного подхода в управлении.

Думаем, не сильно ошибемся, если скажем: сегодня не команды формируются под цели и задачи, скорее, эти цели и задачи трансформируются под определенные команды. Уже и Глава государства озаботился этой проблемой, дав указание прекратить практику перетаскивания своих кадров и работать со сложившимся кадровым потенциалом на местах нового назначения.

В противном случае все больше будут нарастать последствия, которые рано или поздно, но с неизбежностью приведут к управленческому коллапсу – это серость и некомпетентность, помноженные на безответственность.

В этом противостоянии нам видится один выход – все больше делать упор на *совершенствование кадровой политики* и на *науку*. Научная интеллигенция во все времена была той силой, которая противостояла этой серости и некомпетентности. Сегодня, к сожалению, она настолько тонкая прослойка, что сама нуждается в поддержке.

С другой стороны - кадровая политика, в масштабах государства более широкая категория, чем просто кадровая работа в центральных и местных органах управления. В давние плановые времена случайному человеку было практически невозможно попасть на государственную службу, не говоря о ее высших звеньях. Сегодня барьеров нет. И все сложнее становится проявить свои возможности способным дарованиям от народа, наверх им ни за что не пробиться, в лучшем случае - быть винтиком в каком-нибудь командном механизме.

Думается, надо возродить прежние принципы, пусть и модифицированные под нынешние реалии, и это забота и работа специализированного органа по совершенствованию государственной службы.

С третьей стороны, неспроста одним из принципов эффективного менеджмента в западных фирмах является работа с персоналом и инвестиции в человеческий капитал, что в максимальной степени ориентирует на повышение использования интеллектуального капитала.

По сложившемуся мнению среди управленцев, интеллектуальный капитал - это сумма знаний и способностей всех работников компании, обеспечивающая ее конкурентоспособность.

Экономисты давно заметили, что человеческие ресурсы все более замещают собой остальные факторы производства. Так, например, анализ влияния классических факторов производства (труд, земля, капитал) на прирост национального дохода США за период 1929-1973гг. показал, что эти традиционные факторы обеспечивали лишь 50% реального роста. Сегодня, с расширением возможностей информационных технологий, этот показатель имеет тенденцию к еще большему уменьшению. В частности, по оценкам экспертов, к началу 1990-х годов отдача от человеческих ресурсов достигла 80% ВВП /5, с. 7/.

В Казахстане концепция интеллектуального капитала лишь только начинает осмысливаться и вполне естественно, что она практически не используется в полной мере. С одной стороны, как фактор обоснования необходимых вложений инвестиций в человеческий капитал, с другой – как фактор необходимости усиления менеджмента в государственных органах, управления персоналом в целях повышения на этой основе обоснованности управленческих решений и качества оказываемых государственных услуг.

На этом направлении и надо прилагать усилия. Однако опять же скептики и торопящиеся куда-то управленцы могут возражать, что это долгий путь, а результаты вынь и положи сейчас. В этом отношении полезно сослаться на мнение Г. Куранова и О. Засова, считающих, что последовательно «проводимые реформы оказывают положительное влияние на экономический рост, создавая необходимые условия для формирования современных рыночных институтов. Но институциональные реформы различаются горизонтом действия. Так, наибольший временной лаг имеют реформы, направленные на инвестиции в человеческий фактор... Их влияние на экономический рост нарастает постепенно, по ходу проведения преобразований» /6, с. 8/.

Мы можем добавить, что нарастает не только постепенно, но и с неизбежностью. Главное в этом деле – преодолеть управленческую психологию жить только сегодняшним днем, важнее думать и на перспективу. В этом отношении ректор Санкт-Петербургского политехнического университета М. Федоров в недавнем интервью по поводу славного юбилея университета привел такой факт: в самом начале прошлого века стоял вопрос о создании политехнического института, время непростое – только закончилась война с Японией, на горизонте Первая мировая, - но тогдашний министр финансов Витте твердой рукой вычеркивает из сметы государственного бюджета расходы на броненосец и вписывает Политех, при этом сказав «институт важнее броненосца» /7/.

Вот эти три слова и можно считать вневременным лозунгом в проведении политики инвестирования в человеческий и интеллектуальный капитал.

Использованная литература:

1. Ивантер В. Актуальные проблемы развития России // Проблемы прогнозирования. - № 3. – 2006. – С. 3-10.
2. Гринберг Р. Результаты экономических реформ в постсоциалистических странах // Проблемы теории и практики управления. - № 3. – 2003. – С. 10-17.
3. Пороховский А. Экономически эффективное государство: американский опыт // Вопросы экономики. – № 3. – 1998. – С. 81-89.
4. Парисон Н., Мэннинг Н. Реформа государственного управления: международный опыт. Доклад Всемирного банка, Вашингтон-Москва, 2003. – 125 с.
5. Зуев А., Мясникова Л. Интеллектуальный капитал //Ресурсы. Информация. Снабжение. Конкуренция. - № 4. – 2002. – С. 4-13.
6. Куранов Г., Засов О. Факторы экономического роста: оценки и прогноз // Экономист. - № 1. – 2003. – С. 3-14.
7. Имамудинов И. Институт важнее броненосца // Эксперт, 14.03.2011.

Резюме:

Автор экономикалық саясатты жетілдіру сұрақтарын көтеріп және мемлекетпен кәсіпкерлік-бірлестіктер күштерін интеграциялау жолында ақиқатын іздеуді талқылау ретінде ұсынады.

Автор поднимает вопросы совершенствования экономической политики и в порядке обсуждения предлагает искать истину на пути интеграции усилий бизнес-сообщества и государства.

The author raises the issue of economic policy improvement and for the purposes of discussion suggests to seek the truth in integration of the business community and the state efforts.

Данные об авторе:

Кусаинов Х. - д.э.н., профессор.

О некоторых аспектах организации, проведения мониторинга и оценки Государственной программы по форсированному индустриально-инновационному развитию Республики Казахстан на 2010-2014 годы

Б. Беков

АО «Казахстанский институт развития индустрии»

В сфере государственного управления на сегодняшний день основные подходы к проведению мониторинга и оценки Программы регулируются Указом Президента Республики Казахстан от 4 марта 2010г. № 931 «О некоторых вопросах дальнейшего функционирования Системы государственного планирования в Республике Казахстан» и Приказом Министерства экономического развития и торговли Республики Казахстан от 1 июня 2011г. № 100 «Об утверждении Методической инструкции по проведению мониторинга стратегических и программных документов, стратегических планов государственных органов, включающих форму и порядок составления оперативной отчетности», которые регламентируют требования по мониторингу и оценке за ходом реализации государственных программ, а также устанавливают форму и порядок их проведения. Помимо этого, документы, регламентирующие данный процесс имеются в каждом государственном органе.

Так, в частности, согласно вышеуказанным документам под мониторингом стратегических и программных документов подразумевается сбор, систематизация, анализ и обобщение отчетов и другой информации о ходе их реализации, целью которого является улучшение хода их реализации для обеспечения надлежащего и своевременного достижения ожидаемых результатов.

Мониторинг осуществляется на основе оперативной отчетности, составляемой государственным органом-разработчиком (по Программе – это Министерство индустрии и новых технологий РК (МИНТ)). Указанная отчетность должна содержать в себе:

- информацию об исполненных и неисполненных запланированных мероприятиях (с указанием причин неисполнения);
- информацию об освоении выделенных финансовых средств с разбивкой по источникам финансирования (с указанием объемов и причин неиспользования);
- запланированные и фактически достигнутые целевые индикаторы, а также причины их не достижения;

- показатели результатов задач (запланированное и фактическое достижение и причины не достижения);
- анализ взаимодействия различных сторон, участвующих в реализации документа;
- анализ внешнего воздействия среды на ход реализации документа, а также выводы и предложения.

По результатам проведенного мониторинга, уполномоченным государственным органом (в случае с Программой таковым является Министерство экономического развития и торговли РК (МЭРТ)) формируется общий отчет, в котором подводятся итоги анализа и обобщается информация, представленная в оперативной отчетности (рекомендации по продолжению реализации документов, внесению изменений или дополнений в документы, разработке иных нормативных правовых актов, принятию мер по обеспечению своевременной реализации ответственными исполнителями запланированных мероприятий и др.), вырабатываются рекомендации по принятию необходимых мер, нацеленных на повышение эффективности реализации запланированных мероприятий и достижение поставленных целей.

Далее на основе общего отчета Правительством подготавливается заключение с выводами по результатам мониторинга и рекомендациями по улучшению хода реализации стратегических и программных документов, на основе которых может осуществляться их корректировка.

В свою очередь оценкой стратегических и программных документов является определение степени достижения результативности и эффективности их реализации.

Оценка документов проводится на основании отчетов по оценке за отчетный период, статистической информации, контрольных проверок, оценок неправительственных организаций, научных институтов, международных экспертов и др.

Отчет по оценке подготавливается государственным органом-разработчиком (МИНТ) и соисполнителями. Отчет должен содержать в себе:

- информацию о выполненных и невыполненных запланированных мероприятиях и причинах их невыполнения, влияние невыполненных мероприятий на социально-экономическую, общественно-политическую ситуацию в регионе, стране;
- информацию об освоенных и неиспользованных выделенных финансовых средствах, с разбивкой по источникам финансирования (с указанием объемов и причин неиспользования);
- запланированные и фактически достигнутые целевые индикаторы, а также причины их не достижения;
- показатели результатов задач (запланированное и фактическое достижение и причины не достижения);
- информацию о степени решения проблем и задач,

на решение которых направлен документ, влияния реализации документа на социально-экономическое развитие страны;

- информацию об уровне удовлетворенности благополучателей, в том числе уровне фактического объема предоставленных государственных услуг от запланированных;
- предложения по корректировке документа, по объемам и источникам финансирования, об изменении действующего законодательства и другие;
- сведения о проведенных контрольных мероприятиях, включая мероприятия по результатам государственного финансового контроля.

По результатам оценки МЭРТ, как уполномоченным органом по проведению оценки, подготавливается общий отчет, в котором:

1) дается оценка:

- правильности выбора целевых индикаторов и показателей результатов, ясности и четкости их изложения, правильности планирования ресурсов, необходимых для реализации документа;
- адекватности используемых мер и инструментов для достижения целей и задач документа, а также их соответствия государственной политике и вышестоящим документам Системы государственного планирования;
- проведенных мероприятий (выполнены или не выполнены запланированные мероприятия, причины их невыполнения, влияние невыполненных мероприятий на социально-экономическую, общественно-политическую ситуацию в регионе, стране);
- достижения целевых индикаторов (запланированное и фактическое достижение и причины не достижения);
- достижения показателей результатов задач (запланированное и фактическое достижение и причины не достижения);
- обеспеченности финансовыми ресурсами и освоения выделенных финансовых средств (с

разбивкой по источникам финансирования) с указанием неиспользованных денежных средств и причин неиспользования;

- эффективности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- степени решения проблем и задач, на решение которых направлен документ, влияния реализации документа на социально-экономическое развитие страны;
- уровня удовлетворенности благополучателей, в том числе уровня фактического объема предоставленных государственных услуг от запланированных;

2) приводятся:

- выявленные проблемы и неучтенные в данном документе вопросы;
- выводы и предложения.

На основе общего отчета по оценке документов Правительством подготавливается заключение, включающее в себя:

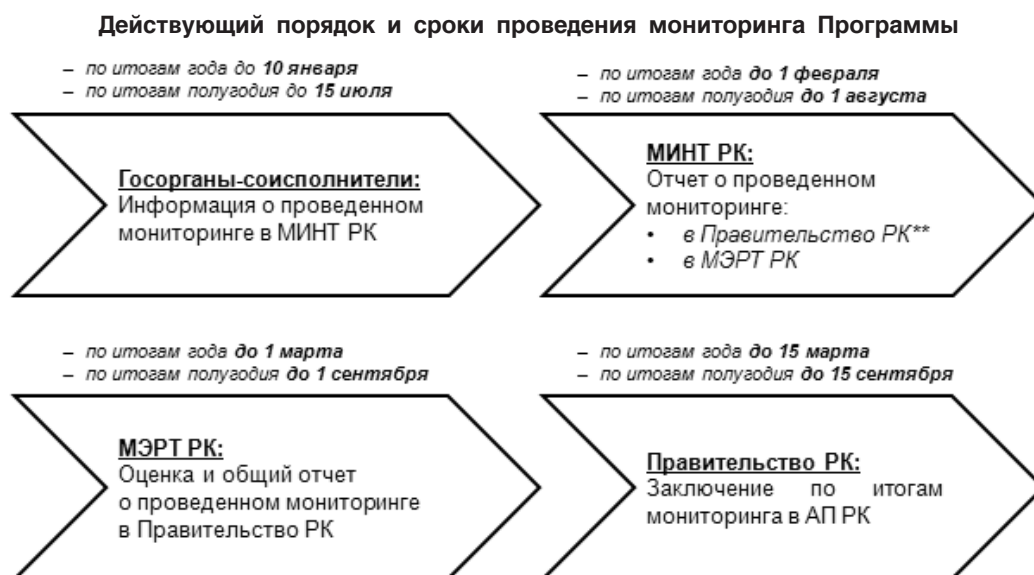
3) выводы:

- о результативности и эффективности хода реализации документа,
- об уровне организации реализации документа,
- о степени влияния реализации документа на социально-экономическое развитие страны,
- рекомендации в зависимости от результатов оценки о корректировке документа;
- по улучшению деятельности государственного органа;
- по объемам и источникам финансирования;
- об изменении действующего законодательства и др.

Методологическое сопровождение по проведению мониторинга и оценки документов осуществляется МЭРТ.

Такова в целом действующая практика осуществления мониторинга и оценки Программы, применяемая на уровне государственного управления, схематически представленная на рисунке 1.

Рисунок 1



Вместе с тем, следует отметить, что формирование действенной системы мониторинга и оценки Программы находится на этапе своего становления, что говорит о необходимости дальнейшего ее совершенствования.

Масштаб и значимость Программы предъявляют особые требования к управлению ее реализацией и таким неотъемлемым ее составляющим как мониторинг и оценка.

Система мониторинга и оценки Программы необходима для формирования целостной и объективной картины о ходе и результатах достижения ее целевых показателей, а также является источником получения информации для принятия адекватных управленческих решений, к примеру, мер селективной (выборочной) государственной поддержки тех или иных отраслей, адекватных проблемам, выявленным в ходе мониторинга.

В связи с этим, в целях повышения эффективности мониторинга и оценки реализации Программы может быть выстроен следующий алгоритм работы.

На центральном уровне государственного

управления следует, прежде всего, обеспечить закрепление за каждым целевым показателем Программы ответственные центральные исполнительные и иные государственные органы. Данная мера позволит вовлечь в процесс мониторинга и оценки Программы все заинтересованные государственные органы и увязать целевые показатели Программы с результатами деятельности каждого из них.

В свою очередь, центральным исполнительным и иным государственным органам, закрепленным, по компетенции, за достижением целевых показателей Программы, необходимо обеспечить интеграцию целевых показателей Программы в соответствующие отраслевые программы, а также в обязательное порядке – в ведомственные стратегические планы.

Подобная детализация на отраслевом и ведомственном уровне позволит выстроить четкую схему процесса достижения целевых показателей Программы, к примеру, как это показано на рисунке 2.

Рисунок 2

**Детализация достижения целевого показателя
«Увеличение доли обрабатывающей промышленности в структуре ВВП до уровня не менее 12,5%»**

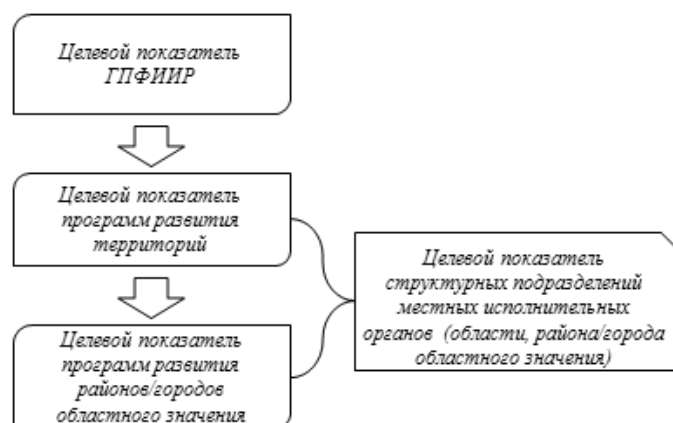


Свою позитивную роль в данном процессе могут также сыграть меры по усилению ответственности соответствующих должностных лиц путем определения их персональной ответственности за достижение каждого целевого показателя Программы. Это позволит четко определить «кто за что отвечает». К примеру, такая ответственность может быть возложена на руководителей соответствующих структурных подразделений и комитетов центральных государственных органов.

Важно понимать, что успешность достижения конечных результатов в сфере индустриализации,

определенных в Программе, напрямую зависит от скоординированной и слаженной работы, как на центральном, так и на региональном уровне. Достижение обозначенных Программой целевых показателей, безусловно, будет достигаться во многом благодаря той работе, которая будет организована в регионах.

Именно поэтому, необходима жесткая увязка и интеграция общенациональных целевых показателей Программы в региональные программы развития, как показано в примерной схеме (рисунок 3).



Для этого нужно обеспечить включение в программы развития регионов общих целевых индикаторов и базовых показателей, характеризующих индустриальное развитие региона. Эти документы должны быть взаимосвязаны и нацелены на достижение общенациональных целевых показателей Программы. При этом в региональных программах в обязательном порядке также необходимо предусмотреть и специфичные показатели, учитывающие специализацию и ресурсный потенциал развития каждого региона, а также диспропорции в социально-экономическом развитии регионов.

Здесь также важное значение будет иметь установление персональной ответственности за конкретными должностными лицами на региональном уровне за достижение каждого показателя индустриального развития региона. К примеру, такая ответственность может быть возложена на акимов областей, городов республиканского значения (столицы), районов (города областного значения).

Особое место в системе мониторинга и оценки достижения целевых показателей Программы должно занимать участие гражданского общества, поскольку в любом развитом государстве выражение активной гражданской позиции всегда приветствовалось и вносило свой посильный вклад в поиск путей решения глобальных проблем, тем самым, способствуя в определенной степени повышению эффективности проводимой государством политики в той или иной сфере.

Вовлечение и активное участие граждан может быть достигнуто через обратную связь путем размещения информации о ходе реализации Программы в общедоступных источниках средств массовой информации (электронных и печатных изданиях), к примеру с ежегодной периодичностью. Таким образом, у граждан появится возможность самим оценить эффективность деятельности государственных органов в реализации Программы.

Государство тем временем сможет получать наиболее точную оперативную информацию о мнении населения по наиболее актуальным вопросам индустриального развития страны. Это обеспечит

необходимую в современных условиях гибкость и своевременность в реагировании на потенциальные вызовы и угрозы успешной реализации Программы.

Наряду с этим в свете обеспечения наиболее полного и всестороннего анализа реализации Программы еще одним инструментом, позволяющим своевременно выявлять проблемные моменты, ведущие к отставанию в развитии приоритетных отраслей в сфере индустриализации, может выступить информационное обеспечение мониторинга и оценки Программы.

С учетом этого актуальным является создание автоматизированной информационной системы (база данных) мониторинга целевых показателей индустриально-инновационного развития и на ее основе организовать непрерывное наблюдение за ходом исполнения целевых показателей Программы. При этом целесообразно объединить отдельно используемые информационные базы в единую систему, как средство охвата всех смежных баз данных. Для наиболее полного и всестороннего сбора, хранения, обработки и распространения информации необходимо взаимодействие с государственной статистической службой.

Кроме того, при проведении мониторинга могут использоваться:

- социологические опросы, основной целью которых является более глубокое изучение общественного мнения о существующей ситуации в сфере развития индустрии и выявление проблем (к примеру, посредством анкетирования);
- опросы экспертов по конкретным проблемам индустриального развития, что позволит взглянуть на выявленные гражданским обществом через социологические опросы проблемы с другой стороны, дать им более объективную оценку.

Данные меры могли бы позволить систематизировать проводимую государственными органами работу и повлиять на повышение эффективности методов мониторинга и оценки Программы, без чего невозможно судить о том, в правильном ли направлении она реализуется и каков прогресс в достижении ожидаемых результатов.

Резюме:

Мақалада Үдемелі индустриялық-инновациялық дамуының 2010-2014 жылдарға арналған мемлекеттік бағдарламаға мониторинг жасау және бағалау жүргізуге мемлекеттік органдармен қолданылатын негізгі әдістері, мониторинг және бағалаудың жалпы мазмұны, оларды жүргізу тәртібі мен мерзімдері қарастырылады, сондай-ақ тәжірибеде қолданылатын әдістерді жетілдіру бойынша ұсыныстар келтіріледі.

В статье рассмотрены основные подходы к осуществлению мониторинга и оценки Государственной программы по форсированному индустриально-инновационному развитию на 2010-2014 годы, применяемые государственными органами, общее содержание мониторинга и оценки, порядок и сроки их проведения, а также выработаны предложения по совершенствованию применяемых на практике подходов.

In the article the main approaches to implementation of monitoring and evaluation of the State Program of Industrial Innovative Development for 2010-2014 used by state bodies have been considered. The general components of monitoring and evaluation, their procedure and periods of implementation have been described. Also recommendations on improvement of practically applied approaches have been elaborated.

Данные об авторе:

Беков Б. Ж. - главный менеджер Центра развития обрабатывающих отраслей промышленности АО «Казахстанский институт развития индустрии».

Вопросы развития казахстанского содержания

Б. Туребекова

АО «Казахстанский институт развития индустрии»

Индустриальная политика Казахстана на современном этапе получает свое развитие на основе реализации индустриально-инновационной программы. Нацеленная на обеспечение устойчивого и сбалансированного роста экономики через диверсификацию и повышение конкурентоспособности, ГПФИИР актуализируется посредством отраслевых программ.

Анализ влияния реализации ГПФИИР на экономическое развитие страны может быть показано на основе достижения общих целевых индикаторов. Так, по итогам 1 полугодия 2011г. из 10 общих индикаторов программы по 5 ожидается исполнение намеченных плановых уровней. По 3 индикаторам невозможно дать оценку ввиду позднего представления по ним статистических данных или их отсутствия. Вызывает сомнение достижение плановых показателей по 2 индикаторам, одним из которых является «доля казахстанского содержания».

Казахстанское содержание, характеризуя уровень технологического и индустриально-инновационного развития страны, представляет собой долю в стоимостном выражении казахстанских товаров, работ, услуг и трудовых ресурсов, используемых при осуществлении деятельности предприятиями на территории страны.

В целях преодоления диспропорций в структуре экономики Казахстана и ежегодного роста доли добывающей промышленности, ведущей к снижению общей конкурентоспособности казахстанской экономики, в Программе по развитию казахстанского содержания в Республике Казахстан на 2010-2014гг., утвержденной Правительством РК от 29 октября 2010г. №1135, предусмотрены меры по развитию отечественного производства. Данная программа, являясь косвенной мерой индустриализации, направлена на диверсификацию экономики, отход ее от сырьевой направленности путем развития обрабатывающего сектора, поэтому ее результаты во многом будут отражать реализацию 10 функциональных программ по развитию реальных отраслей экономики.

Для реализации проводимой государством политики повышения доли казахстанского содержания, создано Национальное агентство по развитию местного содержания, которое должно оказывать содействие казахстанским предприятиям и организациям в создании новых производств, осуществлении детального разбора проектов с привлечением сервисных и инжиниринговых компаний, национальных компаний и холдингов. Созданное на базе бывшего АО «Казахстанское контрактное агентство»,

оно охватывает, помимо недропользователей, государственные органы, национальные компании и холдинги, системообразующие предприятия.

Результатом решения задач Программы должно стать создание условий для устойчивого развития отечественного производства конкурентоспособных товаров, работ и услуг, а также продвижения их на внутреннем и внешнем рынках.

Анализ достижения программных задач осуществляется на основе целевых индикаторов, плановые значения которых установлены в программе. [1] Первые итоги реализации программы можно отследить на основе данных статистики, публикуемой на ежеквартальной основе. [2]

В целом, динамика доли казахстанского содержания за период с 2009г. по январь-март 2011г. имеет тенденцию снижения по большинству показателей, кроме доли в закупках недропользователей.

Нефтегазовый сектор справедливо считается локомотивом экономики, поскольку именно его развитие определяет дальнейший экономический рост. Сегодня нефтегазовая отрасль развивает казахстанское содержание в крупных нефтяных проектах за счет поставок товаров и услуг отечественных производителей. Как было отмечено на 11 заседании Совета Ассоциации Kazenergy: «Это начало большой работы по увеличению казахстанского содержания не вообще, а по конкретным шагам по конкретной продукции, в конкретном количестве, по ценам и качеству». [4]

По данным АО «Казахстанский институт нефти и газа» общий объем закупок товаров, работ и услуг нефтегазовых компаний в 1 полугодии 2011г. составил 3659 млрд. тенге. Казахстанское содержание в стоимостном выражении составило 2279 млрд. тенге, или 62,3% от общего объема закупленных товаров, работ и услуг. При этом, сумма закупок по товарам составила 311 млрд. тенге, из них казахстанского производства - 22 млрд. тенге, или 7,1%. Выполнено работ на общую сумму 201 млрд. тенге, из них казахстанское содержание - 114 млрд. тенге, или 56,7%. Оказано услуг на общую сумму 3148 млрд. тенге, из них казахстанское содержание составило 2143 млрд. тенге, или 68,1%. [4]

АО «Казахский институт развития индустрии» проводит ежеквартальный мониторинг Программы на основе данных представляемых Агентством РК по статистике и АО «NADLoG» на предмет выполнения целевых индикаторов программы.

В таблице 1 приведена динамика доли казахстанского содержания в закупках недропользователей за период с 2009г. по январь-март 2011г. В целом за 2009-2010гг. доля казахстанского содержания в закупках имеет хороший рост, однако в 1 квартале 2011г. наблюдается ее снижение в закупках товаров и работ.

Таблица 1

Динамика доли казахстанского содержания в закупках недропользователей

в процентах

Наименование показателя	2009	2010	2011г., план	Январь-март 2010г.	Январь-март 2011г.	Отклонение	
						январь-март 2011г. к январю-марту 2010г.	январь-март 2011г. к плану 2011г., п.п.
Доля казахстанского содержания в закупках недропользователей:							
По товарам	10,7	11,48	8,0	15,0	10,1	-4,9	+2,1
По работам	80	79,4	81,1	96,5	80,7	-15,8	-0,4
По услугам	78	81,59	81,1	70,6	98,1	27,5	+17

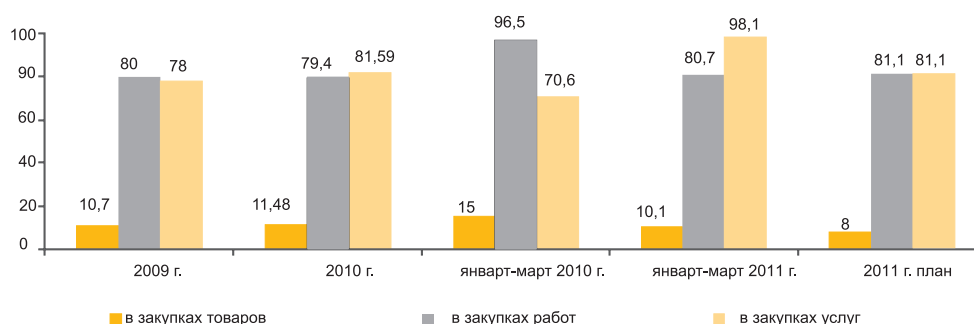
Так, в январе-марте 2011 года доля казахстанского содержания в закупках товаров недропользователями составила 10,1%, что выше планового уровня 2011 года на 2,1 п.п. По сравнению с аналогичным периодом 2010 года она снизилась на 4,9 п.п.

Доля казахстанского содержания в закупках работ в январе-марте 2011 года составила 80,7%, что незначительно ниже (на 0,4 п.п.) годового планового уровня. По сравнению с аналогичным периодом 2010 года она снизилась на 15,8 п.п.

Рисунок 1

Доля казахстанского содержания в общем объеме закупок недропользователей

в процентах



* Источник АО «NADLoC».

Удельный вес казахстанских услуг в закупках недропользователей за период 2009-2011гг. имеет стабильную положительную динамику. Так, в январе-марте 2011г. наблюдается ее превышение над годовым плановым показателем 2011 года на 17 п.п. По сравнению с аналогичным периодом 2010г. доля казахстанских услуг в закупках возросла с 70,6 до 98,1% (на 27,5 п.п.).

Развитие казахстанского содержания планируется также посредством увеличения доли казахстанского персонала в проектах недропользователей. Однако

провести мониторинг и оценку исполнения плановых значений по данному индикатору не представляется возможным из-за отсутствия статистических данных.

В таблице 2 приведена динамика доли казахстанского содержания в закупках государственных учреждений и организаций за период с 2009г. по январь-март 2011г. В целом наблюдается снижение казахстанского содержания по всем видам закупок государственных учреждений и организаций. Выполнение плановых показателей по доле казахстанского содержания в закупках государственных учреждений и организаций по итогам января-мая 2011г. ожидается лишь по доле в закупках услуг.

Таблица 2

Динамика доли казахстанского содержания в закупках государственных учреждений и организаций

в процентах

Наименование показателя	2009	2010	2011г., план	Январь-март 2011г.	Январь-май 2010г.	Январь-май 2011г.	Отклонение	
							январь-май 2011г. к январю-маю 2010г., п.п.	январь-май 2011г. к плану 2011г., п.п.
Доля казахстанского содержания в закупках государственных учреждений и организаций:								
по товарам	51,8	49,3	53	38,2	58,4	43	-15,4	-10
по работам	83,3	85	83	85,5	92	81,3	-10,7	-1,7
по услугам	91,1	85	83	73,9	97,5	86,4	-11,1	+3,4

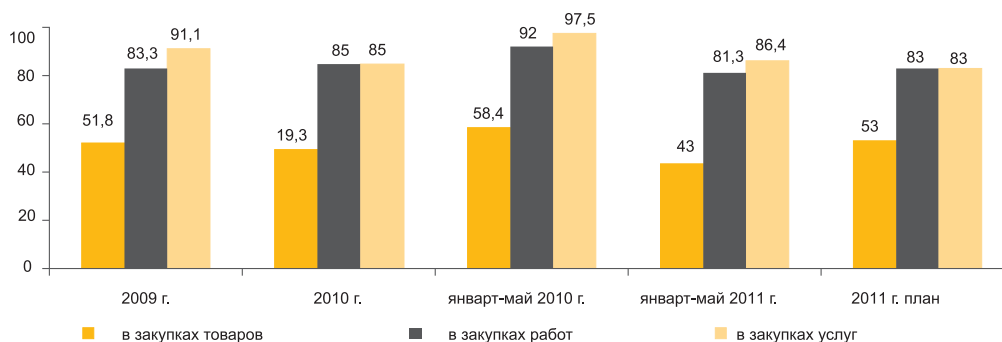
За период с 2009г. по январь-май 2011г. показатель имеет отрицательную динамику. Так, в январе-мае 2011г. по сравнению с аналогичным периодом 2010г. доля в закупках товаров снизилась с 58,4 до 43% (на

15,4 п.п.). При сравнении с плановым уровнем по доле казахстанского содержания в закупках товаров государственных учреждений и организаций наблюдается не достижение планового уровня 2011 года на 10 п.п.

Рисунок 2

Доля казахстанского содержания в общем объеме закупок государственных учреждений и организаций

в процентах



* Источник АО «NADLoC».

В январе-мае 2011г. доля в закупках работ составила 81,3%, что ниже годового планового уровня на 1,7 п.п. и уровня аналогичного периода 2010 года на 10,7 п.п. В закупках услуг в январе-мае 2011г. по сравнению с аналогичным периодом 2010г. доля казахстанского содержания снизилась с 97,5% до 86,4% (11,1 п.п.), однако превысила

годовой плановый уровень (83%) на 3,4 п.п.

В таблице 3 приведена динамика доли казахстанского содержания в закупках национальных компаний АО «ФНБ «Самрук-Казына» за период с 2009г. по январь-март 2011г. В целом по данным индикаторам наблюдается отрицательная тенденция в изменении и не достижение плановых значений 2011г.

Таблица 3

Динамика доли казахстанского содержания в закупках национальных компаний АО «ФНБ «Самрук-Казына»

в процентах

Наименование показателя	2009	2010	2011 год, план	Январь-март 2011г.	Январь-май 2010г.	Январь-май 2011г.	Отклонение	
							январь-май 2011г. к январю-маю 2010г., п.п.	январь-май 2011г. к плану 2011г., п.п.
Доля казахстанского содержания в закупках национальных компаний АО «ФНБ «Самрук-Казына»:								
По товарам	63	37,6	53	32,3	51	37,1	-13,9	-15,9
По работам	64	49	82	17,1	41	35	-6	-47
По услугам	94	75,9	82	70,3	79	60,9	-18,1	-21,1

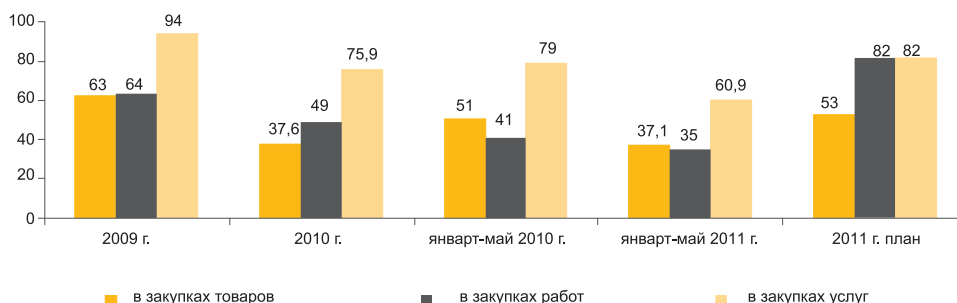
Так, удельный вес товаров казахстанского содержания в закупках национальных компаний в январе-мае 2011г. составил 37,1%, что ниже годового

планового уровня (53%) на 15,9 п.п., а по сравнению с аналогичным периодом 2010г. он снизился на 13,9 п.п.

Рисунок 3

Доля казахстанского содержания в закупках товаров, работ и услуг товаров национальных компаний АО «ФНБ «Самрук-Казына»

в процентах



* Источник АО «NADLoC».

Доля в закупках работ в январе-мае 2011г. составила 35%, что ниже годового планового уровня на 47 п.п. и уровня аналогичного периода 2010 года на 6 п.п. Доля в закупках услуг в январе-мае 2011г. по сравнению с аналогичным периодом 2010г. снизилась с 79% до 60,9% (на 18,1 п.п.), что ниже годового планового уровня на 21,1 п.п.

В таблице 4 приведена динамика доли казахстанского содержания в закупках системообразующих предприятий за период с 2009г. по январь-март 2011г., которая характеризуется снижением к уровню аналогичного периода 2010г. и не достижением плановых значений 2011г.

Динамика доли казахстанского содержания в закупках системообразующих предприятий

в процентах

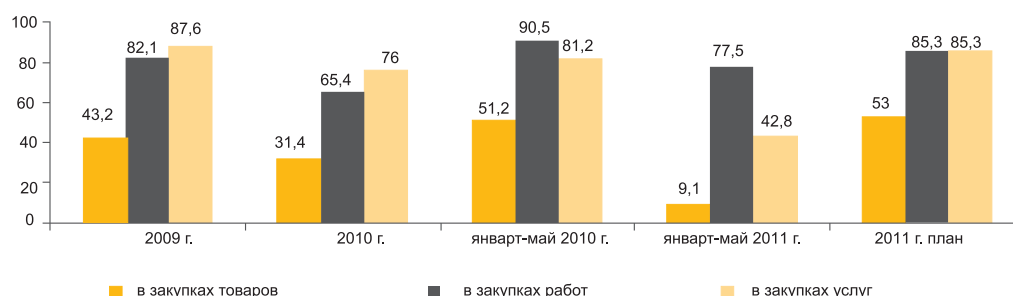
Наименование показателя	2009	2010	2011г., план	Январь-март 2011г.	Январь-май 2010г.	Январь-май 2011г.	Отклонение	
							январь-май 2011г. к январю-маю 2010г., п.п.	январь-май 2011г. к плану 2011г., п.п.
Доля казахстанского содержания в закупках системообразующих предприятий:								
по товарам	43,2	31,4	52	9,9	51,2	9,1	-42,1	-42,9
по работам	82,1	65,4	85,3	79,1	90,5	77,5	-13	-7,8
по услугам	87,6	76	85,3	37,3	81,2	42,8	-38,4	-42,5

Так, доля казахстанского содержания в общем объеме закупок товаров системообразующих предприятий в январе-мае 2011г. по сравнению с аналогичным периодом 2010г. снизилась с 51,2 до 9,1% (на 42,1 п.п.), что ниже годового планового

уровня (52%) на 42,9 п.п. В январе-мае 2011г. доля в закупках работ составила 77,5%, что ниже годового планового уровня (85,3) на 7,8 п.п., а по сравнению с аналогичным периодом 2010г. снизилась на 13 п.п.

Рисунок 4

Доля казахстанского содержания в закупках товаров, работ и услуг системообразующих предприятий, %*



* Источник АО «NADLoC».

Доля в закупках услуг в январе-мае 2011г. по сравнению с аналогичным периодом 2010г. снизилась с 81,2 до 42,8% (на 38,4 п.п.), что ниже годового планового уровня (85,3) на 42,5 п.п.

Основными причинами не достижения целевых индикаторов для всех субъектов мониторинга казахстанского содержания, по мнению NADLoG, являются несовершенство действующей методики расчёта казахстанского содержания и неполное представление информации о сертификатах СТ-KZ отечественными производителями в связи с трудностью их получения.

Эффективная реализация Программы, требует активного участия заинтересованных сторон: нефтегазовых компаний, международных сервисных компаний, казахстанских производителей товаров и услуг, Правительства и государственных организаций. В результате тесного взаимодействия будут реализованы проекты, направленные на создание новых и развитие имеющихся производств, повышение квалификации необходимых специалистов и работников, создание инфраструктуры поддержки нефтегазовых проектов.

Развитие местного содержания - это сложный процесс, рассчитанный на долгосрочную поэтапную реализацию. В Плане мероприятий Программы предусмотрено к исполнению на 2010-2014гг. 38 мероприятий по пяти направлениям. На 2011 год запланировано 27 мероприятий, из них 16 носят периодичный характер (59,3%) и 11 годовой (40,7).

На период январь-июль 2011г. в плане предусмотрено проведение 16 периодичных и 4 годовых мероприятий организационного характера.

Так, в рамках первого направления «Прогнозирование путей дальнейшего развития

отечественного производства», в период с января по июнь 2011 года проведен ряд аналитических исследований: по изучению ассортимента продукции, внедрению новых технологий, экспортоориентированности и повышению казахстанского содержания отечественных предприятий в разрезе отраслей; по анализу потенциальных возможностей внутреннего рынка и выработке рекомендаций по развитию казахстанского содержания. На основе проведенных исследований проводится работа по формированию перечня наиболее востребованных товаров, работ и услуг, планируемых к закупу в 2012-2015гг. для создания и развития их на местном рынке.

По второму направлению «Реализация проектов по созданию и развитию производства необходимых товаров, работ и услуг, человеческих ресурсов, инфраструктурных проектов» проводится формирование перечня наиболее востребованных товаров, работ и услуг, планируемых к закупу в 2012-2015гг. для создания и развития их на местном рынке.

По третьему направлению «Систематизация государственной политики развития казахстанского содержания через создание механизмов освоения и внедрения новой продукции, участие в модернизации действующих производителей долгосрочными заказами, оказание сервисной и финансовой поддержки отечественным производителям» разработана модель создания и внедрения новых видов продукции и услуг на базе существующих и создаваемых предприятий государственного и квазигосударственного секторов и механизм ее реализации.

В рамках четвертого направления «Оказание сервисной и финансовой поддержки отечественным

производителям» проведены обучающие семинары на 7 компаниях-недропользователях: АО «Финансово-инвестиционная корпорация «Алел», АО «Алюминий Казахстана», ТОО СП «Инкай», ТОО «Терискей», ТОО «Ком-Мунай», ТОО «Корнед», ТОО «Тенгизшевройл». В апреле и июле 2011 года проведены 3 Форума («Стратегия инвестирования в Казахстан»; «Проблемы законодательства и правоприменительной практики в области недропользования в РК»; «Сильный лидер – сильный бизнес!») и выставка «Казахстанское содержание – 2011».

В рамках мер по оказанию сервисной поддержки отечественным производителям проведены обучающие семинары:

- по использованию информационной системы «Реестр товаров, работ и услуг, используемых при проведении операций по недропользованию и их производителей»;

- разъяснению законодательства о недрах и недропользовании, Правил закупа товаров, работ и услуг при проведении операций по недропользованию, Единой методики расчета организациями казахстанского содержания при закупке товаров, работ и услуг.

По пятому направлению «*Дальнейшее совершенствование нормативно-правовой базы, разработанной в поддержку развития казахстанского содержания*» в целях упрощения процедуры расчета казахстанского содержания, приобретения сертификата «СТ-KZ», а также снижения административных барьеров при сборе необходимой информации разработаны проекты постановлений по внесению изменений и дополнений в ряд нормативно-правовых актов.

Однако содержание, проведенных мероприятий не дает возможности для получения реальной оценки их влияния на развитие казахстанского содержания.

Кроме того, для мониторинга плана мероприятий программы необходима статистическая информация по их реализации. Отсутствие таковой приводит к формальному подходу в оценке и не дает возможности для получения каких-либо выводов.

АО «КИРИ» совместно с заинтересованными ведомствами был проведен анализ отраслевых программ, относящихся к компетенции МИНТ, на предмет скорреспондированности мер, предусмотренных в задачах и направлениях Программы. По итогам анализа Программы выявлено значительное число мер, предусматриваемых в задачах и направлениях Программы, но не нашедших своего отражения в плане мероприятий.

Тем не менее, в целом, план мероприятий программы оказывает определенное воздействие на ее реализацию. Заложенные меры повлияли, хотя и фрагментарно, на рост основных целевых показателей Программы, таких как, доля казахстанского содержания в закупках товаров работ и услуг.

Отмечается положительная динамика доли казахстанского содержания в закупках одного из ключевых заказчиков - АО «Мангистаумунайгаз». Так в 2010г. доля нефтегазового оборудования казахстанского происхождения в закупках АО возросла до 24% (в целом по закупкам товаров недропользователями она составляла 11,48%).

Национальная компания «КазМунайГаз» намерена довести долю казахстанского содержания в закупках до 387 миллиардов тенге. По состоянию на 2011г. сумма заключенных долгосрочных контрактов с казахстанскими компаниями составляет 14

миллиардов 915 миллионов тенге.

Национальной компанией «КазахстанТемирЖолы», с целью организации производства железнодорожной продукции для собственных нужд, проведен анализ перечня импортируемой продукции. Выявив весь перечень казахстанских машиностроительных предприятий, компания представила номенклатуру из 2820 наименований железнодорожной продукции, 1625 из которых принято к освоению 25 заводами Казахстана.

Для увеличения объема морских нефтяных операций на казахстанском шельфе Каспия, которые на сегодняшний день поддерживаются базами, расположенными в Астрахани и Баку, разработаны проекты строительства крупных судоверфей на казахстанском побережье Каспия. Они являются приоритетными в новой концепции развития береговой инфраструктуры.

Однако, несмотря на определенные позитивные сдвиги в казахстанском содержании по работам и услугам, закупка товаров, особенно продукции нефтегазового машиностроения, на сегодняшний день остается на недостаточном уровне.

Основными проблемами развития национального производства являются технологическое отставание предприятий, низкая конкурентоспособность продукции, отсутствие связи с мировыми производителями, незначительный объем инвестиций, а также низкая информированность предприятий о перспективных закупках крупных отечественных производителей.

Проблема конкурентоспособности отечественных предприятий и их продукции выражается в производстве отечественных товаров и услуг, не соответствующих международным стандартам качества, нехватке современного производственного оборудования и технологий, отсутствии опыта производства и оперативного реагирования на запросы и изменения рынка.

В этой связи казахстанским предприятиям, в первую очередь, необходимо продолжить работу по освоению международных стандартов, сертификации производства и обеспечению конкурентоспособности выпускаемой продукции с импортными аналогами.

В свою очередь государство предпринимает меры по преодолению технологической отсталости предприятий. Так, в рамках программы «Производительность 2020» выделяются средства на обновление мощностей.

Также отечественным производителям необходимо активизировать работу по обеспечению сервисного обслуживания и ремонту поставляемого оборудования.

Сегодня при сравнительно большом количестве компаний отечественный сервисный сектор уступает иностранному, особенно по ассортименту оказываемых услуг и эффективности применяемых технологий. Это определяется отсутствием глубоких связей с наукой, слабой технической оснащенностью, низкими качеством и эффективностью работы, дефицитом оборотных средств и квалифицированных кадров, срывом сроков поставок.

Одной из главных причин низкой конкурентоспособности отечественной продукции у казахстанских машиностроительных предприятий является отсутствие достаточного объема оборотных средств, что препятствует эффективному техническому перевооружению и заблаговременной закупке материалов и комплектующих. Также сказывается

отсутствие серьезной научно-конструкторской базы.

Наряду с этим, существующие тендерные системы, ставя во главу угла ценовой фактор, позволяют недобросовестным компаниям прибегать к ценовому демпингу, а это приводит к ухудшению качества продукции и затягиванию сроков контракта. Выбор надежных поставщиков решается путем несложной системы предквалификации. Данная ситуация вызывает множество нареканий со стороны производителей, в частности отсутствие прозрачности и лоббирование интересов отдельных фирм. [6]

Обеспечение прозрачности проводимых тендеров, максимальной экономии и эффективности при закупках и добросовестной конкуренции среди участников может быть обеспечено открытостью и прозрачностью тендерных процедур путем широкого информирования в СМИ отечественных производителей, предоставления потенциальным поставщикам-участникам тендеров анализа их итогов, а также размещения протоколов и итогов тендера на веб-сайте компании.

Немаловажную роль играет также объективная и беспристрастная оценка тендерных предложений.

В этой связи, АО "Казахский институт нефти и газа" разработан проект Модели предквалификационной оценки казахстанских поставщиков товаров и услуг в отрасли, которая позволит отойти от расплывчатых требований о высокой квалификации, качественных услугах к количественным измерениям реальных показателей. Кроме того, перед казахстанскими поставщиками появятся четко обозначенные технические, организационные и кадровые требования и возможность на транспарентном поле увидеть преимущества своих конкурентов, позволяющие им быть успешными на рынке.

Модель может стать одним из действенных механизмов развития казахстанского содержания. Однако, для выработки эффективной методологической системы и формирования банка данных по оценкам разработчиков, требуется около двух-трех лет. Ускорение процесса возможно при обращении к практике компетентной компании.

Определенные проблемы в развитии казахстанского содержания вызывают сложность в выявлении достоверной доли казахстанского содержания в закупках организаций. Слабая дисциплина исполнения нормативно-правовых актов и прямое игнорирование обязательств по предоставлению отчетности, сказываются в итоге на достоверности предоставляемых отчетов и в целом искажают статистику.

Так, нарушения требований по казахстанскому содержанию, допущенные нефтегазовыми компаниями в 2010г. оценены государством в сумму 1 млрд. долларов США. [3]

Для решения этой проблемы в плане мероприятий Программы заложены меры по проведению выборочных контрольных проверок достоверности информации по формам отчетности. Однако они не конкретизированы по срокам проведения и объемам. Одновременно, в плане предусмотрены и осуществлены мероприятия по совершенствованию нормативно-правовой базы в сторону ужесточения административной ответственности за недостоверность данных или непредоставление отчетов по казахстанскому содержанию. По информации ответственного секретаря Министерства нефти и газа РК К. Сафинова в 2010 году 28 компаний потеряли право работы на месторождениях, на сегодня

5 компаний являются кандидатами на расторжение контрактов. [3]

Необходимо отметить, что меры, предпринимаемые в данном направлении, имеют свои результаты, о чем свидетельствуют данные по динамике представления отчетности нефтегазовыми компаниями. Если в 1 квартале 2010 года отчетность была представлена 55 нефтегазовыми компаниями (35%), а во 2 квартале – 68 (43%), то в 1 квартале 2011 года – 130 компаний (95,5%), во втором квартале – 134 (98%). [5]

Наряду с этим, в целях упрощения процедуры расчета казахстанского содержания, приобретения сертификата «СТ-KZ», а также снижения административных барьеров при сборе необходимой информации, разработан проект предложений по изменению «Правил по определению страны происхождения товара, составлению и выдаче акта экспертизы о происхождении товара и оформлению, удостоверению и выдаче сертификата о происхождении товара». В проекте предусмотрен четкий перечень сырьевых товаров, приобретение которых не требует подтверждения сертификатов формы «СТ-KZ» и разработан упрощенный порядок выдачи сертификата для определенных категорий отечественных производителей, что позволит получать отечественным производителям на конкурсах в сфере недропользования, государственных закупок и закупок национальных компаний условное снижение цены без дополнительных административных барьеров. Проект постановления находится на межведомственном согласовании.

Определенные трудности в развитии казахстанского содержания вызывают порядок расчета его доли. Формула расчета казахстанского содержания в закупках работ и услуг имеет свои недостатки и сложности для применения в практике. Для совершенствования действующей методики расчета казахстанского содержания разработан проект постановления «О внесении изменений и дополнений в постановление Правительства РК от 20 сентября 2010г. №964 «Об утверждении Единой методики расчета организациями казахстанского содержания при закупке товаров, работ и услуг». Проект Постановления находится на стадии Межведомственного согласования.

Следующим проблемным вопросом в развитии казахстанского содержания является отсутствие информации о долгосрочных планах закупок товаров, работ и услуг недропользователями, в частности, такими крупными компаниями, как ТОО «Тенгизшевройл», «Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.».

По примеру компаний NCOC проводятся переговоры с операторами вышеназванных проектов, направленные на обеспечение казахстанских производителей и поставщиков информации о будущих закупках и планах развития местного содержания в рамках проектов. Так уровень предоставления годовых планов закупок нефтегазовыми компаниями по итогам 2008-2011гг. имеют высокую динамику роста: 2008г. – 42%; 2009г. – 59%; 2010г. - 95%, 2 квартал 2011г. – 97%. [5]

Наряду с этим, такой фактор, как нехватка отечественных квалифицированных кадров, отсутствие системности в переподготовке и повышении квалификации оказывает негативное влияние на динамику роста отечественного производства.

На сегодняшний день АО «НК «КазМунайГаз»

достигнута договоренность с крупными компаниями по вопросу увеличения казахстанского содержания путем создания рабочих групп по каждому крупному нефтегазовому проекту.

Для защиты отечественного рынка труда необходима организация отраслевого научно-технического центра переподготовки кадров и повышения квалификации при Казахском институте нефти и газа, либо при ассоциации Kazenergy.

Согласно Закону «О недрах и недропользовании» нефтегазовые компании направляют неосвоенные на обучение собственных сотрудников средства на подготовку граждан РК по наиболее востребованным техническим специальностям. В ходе мониторинга исполнения нефтегазовыми компаниями контрактных обязательств выявлено невыполнение обязательств

по обучению кадров за 2008-2010 годы на несколько миллионов долларов. С января 2011 года началась реализация данного механизма, и казахстанские подрядные организации могут воспользоваться им. На сегодня МНГ РК согласовало заявки 28 компаний на финансирование обучения граждан РК – сотрудников компаний недропользователей, за счет неосвоенных средств (на сумму более чем \$1,3 млн.). [3]

Таким образом, реализация программы по развитию казахстанского содержания показывает свои плоды, однако необходимы постоянная работа по совершенствованию плана мероприятий, его мониторингу, анализу промежуточных результатов и выработке корректирующих мер, взаимодействие всех заинтересованных сторон.

Использованная литература:

1. Программа по развитию казахстанского содержания в Республике Казахстан на 2010-2014гг., утвержденная Правительством РК от 29 октября 2010г. №1135.
2. Статистический бюллетень «Государственная программа индустриально-инновационного развития Республики Казахстан на 2010-2014г.».
3. <http://www.profinance.kz/2011/04/08/kazastanskoe-soderanie>.
4. http://www.kmg.kz/kaz_content.
5. <http://camng.kz/index.php>.
6. <http://www.centrasia.ru/newsA.php>.

Резюме:

Осы мақалада ұлттық өндірістегі қазақстандық үлес қарастырылады. Бағдарламаның нысаналы индикаторларының серпіні талданып, негізгі нәтижелеріне баға берілді. Сонымен қатар, бұл бағыттағы мәселелермен оларды шешу жолдары анықталады.

В статье рассмотрены вопросы развития казахстанского содержания на современном этапе. Дан анализ динамики целевых индикаторов программы, рассмотрены основные результаты мониторинга, обозначены проблемы и пути их решения.

The article discusses development of national content in production at current time. Author analyses dynamics of program indicators, make monitors the key achieved results, reveal problems and map out measures.

Данные об авторе:

Туребекова Б.О. – главный менеджер АО «Казахстанский институт развития индустрии», к.э.н.

Мероприятия по защите сельхозтоваропроизводителей в условиях Таможенного союза

А. Гиззатова

АТиСО, Евразийская Академия

С отменой таможенных границ между Казахстаном, Россией и Беларусью их рынки превращаются в единую таможенную территорию, ограждаемую Единым тарифом и общим Таможенным кодексом, а с 1 июля 2011г. на территории Союза обеспечивается свободное перемещение товаров членов Союза, а также продукции, импортированной из третьих стран.

В рамках Таможенного союза в результате развития внешнеторговых отношений в соответствии с теорией международной торговли, в частности теории сравнительных преимуществ, все участвующие страны получают выигрыш в виде прироста общего благосостояния. Вместе с тем актуальным является вопрос о распределении выигрыша между странами-участницами торговых отношений, а также внутри страны между его регионами, между потребителями и производителями, экспортерами и импортерами. На распределение выигрыша от международной торговли как внутри страны, так и между странами-участниками Союза оказывают влияние множество факторов, в том числе спрос на товары и их предложение, внешнеторговая политика государств-участников внешнеторговых операций.

У стран-участников таможенного союза есть как объективные, так и субъективные проблемы, есть национальные интересы, не обязательно корреспондирующие с интересами стран-партнеров или общими интересами Союза. Для Республики Казахстан к числу таких интересов относится обеспечение продовольственной безопасности, в решении которой значительна роль казахстанского агропродовольственного рынка, представляющего собой сложную динамично развивающуюся систему.

Национальный агропродовольственный рынок как часть единого рыночного пространства функционирует на основе общих принципов рыночного хозяйствования. Однако наличие таких особенностей сельского хозяйства, как связь аграрных

технологий с природными условиями, физиологией растений и животных, переплетением в аграрных сообществах экономических и социальных процессов, обуславливают различную степень проявлений отдельных из них на агропродовольственном рынке. Он также неоднороден с точки зрения видовой, отраслевой, технологической, территориальной и функциональных структур. В условиях Таможенного союза казахстанский агропродовольственный рынок будет представлять собой казахстанский сегмент единого агропродовольственного рынка стран-членов Союза при сохранении главной его цели.

Главной целью национального агропродовольственного рынка выступает повышение уровней физической и экономической доступности продовольствия, обеспечение населения страны качественным продовольствием с учетом природных и экономических условий, демографических особенностей, вида трудовой деятельности и национальных традиций питания, структуры пищевого рациона на основе самообеспечения основными видами сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия. Однако нарушение интеграционных связей, сложившихся в дореформенный период, а также резкое снижение доходов основной части населения Казахстана в первые годы рыночных преобразований явились причинами сокращения спроса и предложения сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия. При наблюдаемом увеличении объемов производства продукции отечественного сельского хозяйства и пищевой промышленности на продовольственных рынках регионов страны продолжает сохраняться дисбаланс продовольствия собственного производства и потребностей в нем, восполняемый крупномасштабным импортом. Наличие диспропорций между собственным производством продовольствия и импортом продовольственных товаров, и необходимость обеспечения продовольственной независимости, а также низкая конкурентоспособность отечественного аграрного сектора экономики и фактически монопродуктовый характер ее экспорта требуют дальнейшего совершенствования государственной политики развития агропродовольственного рынка.

Современная модель казахстанской экономики базируется преимущественно на экспорте минеральных продуктов, а также крупномасштабном импорте продовольствия и сырья для его производства (табл. 1).

Таблица 1

Доля продовольствия и сырья для его производства в экспорте и импорте Республики Казахстан

в процентах

Показатели	2008	2009	2010
Экспорт - всего	100,0	100,0	100,0
в т.ч. продовольствие и сырье для его производства	0,9	1,0	0,6
Импорт - всего	100,0	100,0	100,0
в т.ч. продовольствие и сырье для его производства	9,0	11,4	19,7

По данным депутата Мажилиса Парламента Ж. Дуйсебаева, страна импортирует овощную продукцию из России, Китая, Кыргызстана, Узбекистана. Причем ввоз овощей и фруктов из Узбекистана и Кыргызстана осуществляется в основном нелегально и, как следствие, официальной статистикой не учитывается. Кроме того, страна импортирует мясо, молоко. Так, в 2010г. было ввезено в страну 10,4 тыс. тонн мяса говядины, 127,1 тыс. тонн мяса птицы, 50,2 тыс. тонн молока. Отечественное птицеводство обеспечивает только 33% внутреннего потребления мяса птицы [1]. Импорт продовольственных товаров на отдельных сегментах национального агропродовольственного рынка служит не дополнением внутреннего агропромышленного производства, а имеет тенденцию подавлять его, становиться альтернативой развитию отечественного производства.

Дальнейшее увеличение импорта продовольственных товаров и сырья для их производства, которые могут быть произведены в стране, может привести к сужению возможностей развития отечественного агропромышленного комплекса и потенциально – к спаду производства, в первую очередь в приграничных областях, которые первыми испытывают преимущества межрегионального и межгосударственного обмена.

Понятие «приграничный регион» подразумевает, что входящая в него территория испытывает существенное влияние государственной границы, основными функциями которой является барьерная, фильтрующая, контактная.

При анализе качества развития приграничных регионов можно использовать концепцию теории стадий роста, согласно которой экономическое развитие проходит три основные стадии: доиндустриальную, индустриальную, постиндустриальную. Доминирующими отраслями доиндустриального развития являются добывающие отрасли: - сельское хозяйство, рыбная, лесная, горнодобывающая промышленность. В индустриальной стадии развития доминируют перерабатывающие отрасли: машиностроение, химическая, легкая, пищевая и др. Постиндустриальная стадия развития базируется в основном на отраслях нематериального производства: - наука, образование, финансы, здравоохранение, страхование и др.

Расположенная на западе республики Западно-Казахстанская область граничит с пятью промышленно

развитыми областями Российской Федерации: Астраханской, Волгоградской, Самарской, Саратовской и Оренбургской может быть представлена как находящаяся на доиндустриальной стадии развития область.

Область обеспечивает 4,8% валового регионального продукта республики. В структуре ВРП области 52,3% приходится на промышленное производство, из которых 89% обеспечивает горнодобывающая отрасль. Доля обрабатывающей промышленности Западно-Казахстанской области в структуре промышленного производства страны незначительна – 9%, в промышленном производстве области – 8,4%, в которой около 31% приходится на пищевую промышленность. Сельское хозяйство области производит 3,1% продукции сельского хозяйства страны и 3,9% ВРП области.

Видовой состав продукции сельского хозяйства и пищевой промышленности приграничных областей Российской Федерации и Западно-Казахстанской области в основном идентичен, на агропродовольственном рынке Западно-Казахстанской области они не дополняют друг друга, а конкурируют между собой. Эти условия повышают риск экспортной экспансии и отечественным сельхозтоваропроизводителям будет сложно выдержать конкуренцию с импортируемыми товарами. Поэтому для объективного отбора приоритетных направлений совершенствований территориально-отраслевого разделения труда в агропромышленном комплексе области необходимо определить потребность области в сельскохозяйственной продукции, сырье и продовольствии, потенциальные возможности и целесообразность их удовлетворения за счет собственного производства, межрегионального обмена или импорта.

Объемы возможного производства сельскохозяйственной продукции зависят от природных условий и землеобеспеченности, фактические их уровни – от наличия у потребителей (отечественных или зарубежных) денежных средств для их приобретения.

В относительно схожих природных условиях с Западно-Казахстанской областью Самарская, Саратовская и Оренбургская области России обеспечивают различный уровень производства сельскохозяйственной продукции в расчете на душу населения (табл. 2).

Таблица 2

Производство продукции сельского хозяйства в расчете на душу населения в Западно-Казахстанской и приграничных с ней областях России в 2009г.

кг

Показатели	Зерно	Картофель	Овощи	Мясо	Молоко	Яйца, шт
Западно-Казахстанская	125,8	75,4	65,8	62,8	380,6	215,2
Оренбургская	1154,9	137,7	106,8	65,3	411,4	506,1
Самарская	355,8	173,3	88,5	32,5	134,6	76,7
Саратовская	1082,3	159,6	138,7	65,6	381,3	345,8

Анализ данных по производству основных видов сельскохозяйственной продукции в расчете на душу населения по выделенным областям России и Западно-Казахстанской области показывает более высокий уровень их производства в областях России за исключением яиц и мяса в Самарской области.

Региональные различия в производстве сельскохозяйственной продукции, сырья и

продовольствия в расчете на душу населения являются существенным фактором конъюнктуры агропродовольственного рынка, оказывают влияние на территориально-отраслевое разделение труда в АПК и на характеризующие его продовольственные и сырьевые связи.

Экономическая доступность означает, что уровень покупательного спроса населения при сложившихся

ценах обеспечивает возможность приобретения населением основных пищевых продуктов в объемах и ассортименте, не ниже установленных рациональных норм потребления, необходимых для обеспечения здоровья и активной жизни населения. Следует отметить, что средние показатели потребления продуктов питания на душу населения как в Казахстане, так и в России формируются под воздействием значительной (большей чем в развитых странах) дифференциации децильных групп населения по располагаемым денежным доходам.

Выделяют три уровня жизнедеятельности, связанных с потреблением человеком энергии в сутки: оптимальный (2500-3500 ккал./чел.), недостаточный (1500-2500 ккал./чел.), критический (< 1500 ккал./чел.), компонентный критерий характеризует количество белков, жира, углеводов, витаминов потребляемых человеком в сутки. В Республике Казахстан этот показатель составляет в среднем 2184 ккал./чел., в России – 2554 ккал./чел. с дифференциацией показателя по регионам.

Рост реальных доходов населения республики в последние годы создали условия для повышения совокупного спроса на потребительские товары. Однако, несмотря на увеличение потребления населением основных продуктов питания, по некоторым оно ниже рекомендуемых национальных норм. Так, в 2008г. в Западно-Казахстанской области обеспеченность основными продуктами питания по отношению к рекомендуемым рациональным размерам их потребления составляла: по картофелю – 68%, яйцам – 97%. Одновременно с этим потребление хлебопродуктов, овощей, мяса и молока превысило рекомендуемые нормы.

В трех рассматриваемых областях России при более высоких рекомендуемых рациональных размерах потребления продуктов питания наблюдается различная степень их обеспеченности. Потребление ниже рекомендуемых наблюдалось в Оренбургской области: по мясу, молоку и картофелю и составляло соответственно – 64,4%; 79 и 93%, в Самарской области - по мясу, молоку, яйцам и овощам, соответственно 73%; 64; 84 и 61,3%.

Самая низкая обеспеченность основными продуктами питания по отношению к рекомендуемым нормам была зафиксирована в Саратовской области и составляла: по мясу – 62,1%; молоку – 74%, хлебопродуктам – 94; картофелю – 81,3%; овощам – 61% и только потребление яиц в области превысило рекомендуемые нормы на 3,5%.

Количественную оценку экономической доступности продовольствия можно оценить по коэффициенту, получаемому как отношение стоимости продовольственной корзины к среднемесячному доходу в расчете на душу населения. Повышение коэффициента показывает уменьшение экономической доступности продовольствия.

В зарубежной практике для оценки уровня питания отдельного человека используется показатель доли расходов семьи на питание. В Японии, например, выделяют семь ступеней уровня жизни. Если расходы на питание составляют свыше половины расходов, то такая ситуация характеризуется как существование на грани голода, до 25% - средний уровень жизни, до 20% - высокий. В середине 80-х годов прошлого века в экономически развитых странах доля питания в общих потребительских расходах населения составляла: во Франции – 25%, в Японии – 20%, в среднем по

странам Западной Европы – 21%, в США – 15%. В Республике Казахстан в 2009г. эта доля составляла 45%, в Российской Федерации – 30,5%.

Дальнейшее развитие национального агропродовольственного рынка как совокупности региональных рынков, должно просматриваться в контексте роста платежеспособного спроса населения, тенденций мирового рынка и возможным усилением позиций (расширением сегментов) на агропродовольственных рынках (внешнем рынке, главным образом) приграничных регионов России. Необходимо использовать возможность роста добавленной стоимости не за счет роста физических объемов, а за счет сдвигов в структуре производства более дорогих товаров.

В современных условиях проблема обеспечения продовольствием приграничных регионов не столько аграрная, сколько комплексная, непосредственно связанная с макроэкономическим развитием страны, его возможностями осуществления социально-ориентированной политики, повышения жизненного уровня населения, использования преимуществ международного разделения труда в агропромышленном производстве. Вместе с тем, Казахстану, как одному из крупных производителей и импортеров сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия основой укрепления ее продовольственной безопасности является, прежде всего, повышение эффективности функционирования национального АПК за счет:

- мобилизации потенциала отечественного агропромышленного производства, способного гарантировать надежное обеспечение страны отечественным продовольствием, в первую очередь его базовыми видами;

- формирования конкурентных продуктовых рынков, подготовки необходимой правовой и институциональной инфраструктуры для их эффективного развития, защиты от нездоровой конкуренции и неблагоприятной конъюнктуры мировых рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия;

- совершенствования системы краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного кредитования, достижения его доступности для основной массы сельских товаропроизводителей, создания благоприятных экономических условий для роста инвестиционной привлекательности агропромышленного комплекса;

- организации системы надежных гарантий качества продовольствия, поступающего на внутренний рынок, путем обеспечения жесткого контроля над технологиями по всей продовольственной цепочке и за импортной продукцией;

- наращивания и рационального использования продовольственных ресурсов путем повышения технологического уровня аграрного производства и стимулирования внедрения ресурсосберегающих и экологически чистых технологий производства продукции АПК;

- совершенствования территориально-отраслевого разделения труда в агропромышленном производстве.

Кроме того необходима система социально-экономических мер, направленных на снижение уровня бедности, обеспечение приоритетной поддержки наиболее нуждающихся слоев населения, не имеющих достаточных средств для питания в соответствии с минимальными физиологическими стандартами,

нормального питания беременных и кормящих женщин, здорового питания детей дошкольного и школьного возраста.

Для объективного отбора приоритетных направлений совершенствования территориально-отраслевого разделения труда в агропромышленном производстве необходимо решить следующие вопросы:

- обосновать место и роль каждого региона страны в системе территориально-отраслевого разделения труда в агропромышленном производстве, системе продовольственного обеспечения страны и межрегиональном обмене, в экспорте и импорте сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия;

- определить потребности регионов в сельскохозяйственной продукции, сырье и продовольствии, потенциальные возможности и целесообразность их удовлетворения за счет собственного производства, выделения продовольственных ресурсов для вывоза на внутренний и внешний агропродовольственные рынки, а также возможности импортозамещения по отдельным видам продовольственных товаров;

- обосновать выбор регионов-поставщиков и покупателей сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, объем и рациональные направления межрегиональных товарных продовольственных и сырьевых потоков с учетом возможностей объема экспортно-импортных поставок сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия;

- разработать систему мер по совершенствованию организационно-экономического механизма, государственного воздействия на процессы, связанные с улучшением размещения, углублением специализации и усилением концентрации агропромышленного производства страны, созданием относительно крупномасштабных специализированных зон производства отдельных видов сельскохозяйственной продукции, обеспечением регионов сельскохозяйственной продукцией, сырьем и продовольствием с учетом их природных и других условий;

- обеспечить сравнительно быстрое внедрение достижений научно-технического прогресса в агропромышленное производство, перевод его на инновационный путь развития.

Обеспечение устойчивости функционирования агропродовольственного рынка предполагает развитие продовольственных и сырьевых связей, для чего требуется разработка, кроме наиболее вероятного, нескольких возможных сценариев перспективного развития агропромышленного производства с учетом территориального разделения труда. На их основе можно наиболее полно оценить минимальные гарантии уровня собственного производства, особенно в приграничных регионах, определить возможность создания в необходимых размерах стабилизационных фондов для надежного обеспечения населения продовольствием, решать вопросы углубления территориального разделения труда в АПК, недопустимости разного рода административных ограничений и препятствий в перемещении его продукции внутри страны.

При совершенствовании межрегиональных продовольственных связей возможно использование, прежде всего, системы приоритетов: наращивание внутрирегионального производства продукции АПК; увеличение поставок продовольствия из других регионов

Казахстана и из стран-участников союза. Данный перечень приоритетов не противоречит повышению эффективности функционирования продовольственных связей, особенно в случае неопределенности в оценке сравнительных преимуществ различных вариантов. При этом предполагается, что в случае субсидирования иностранным государством экспорта в Казахстан определенного вида сельскохозяйственной продукции или продовольствия, государство вправе вводить компенсационные пошлины, а также меры нетарифного регулирования.

В условиях рыночной экономики появилась реальная возможность объективного выбора контрагентов для осуществления межрегионального обмена, а именно: учитывать вариантный подход, ожидаемые выгоды и убытки по каждой области Казахстана и стране в целом, преимущества и недостатки от совершенствования межрегионального обмена.

Увеличение или уменьшение количества регионов поставщиков и потребителей продукции АПК, географические сдвиги в их размещении, развитие производственной и особенно рыночной инфраструктуры ставят перед органами управления задачу поиска наиболее рациональных транспортных схем доставки продовольствия к потребителям, включая и прямые долговременные связи между регионами. Для этого необходимо:

- определить перспективные потребности и возможный объем производства отдельных видов продовольствия;

- провести анализ балансов производства и потребления в регионах страны основных видов продовольствия, сельскохозяйственной продукции и сырья;

- изучить рынок сбыта продукции АПК и его конъюнктуру, а также обосновать наиболее вероятные варианты объемов спроса и предложения сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия;

- оценить сложившиеся связи по поставкам сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия и выявить возможность развития новых внешних и внутренних продовольственных и сырьевых связей;

- проанализировать схемы транспортных связей и разработать принципы выбора экономически целесообразных прямых долгосрочных временных связей на основе использования экономико-математической модели с включением в нее транспортного блока.

Анализ балансов по отдельным видам сельскохозяйственной продукции и продовольствия по регионам позволит определить объемы товарного предложения и спроса того или иного региона (области) по каждому виду продукции АПК. При этом наличие дефицита или избытка отдельных видов продовольствия и сырья в регионе, изучение географического расположения их потенциальных поставщиков и потребителей, спроса и предложения на соответствующие продукты питания и сырье для их производства даст возможность решить: производить их внутри региона или закупать, а если закупать у внешних товаропроизводителей, то в каком объеме и по каким ценам.

Агропродовольственный комплекс – сложная, открытая, динамическая и одновременно

вероятностная социально-экономическая подсистема единого народнохозяйственного комплекса страны, обеспечивающая ее продовольствием. Поэтому получение аргументированных обоснований реализаций некоторых изменений, направленных на достижение желательных итогов в обеспечении страны продовольствием и эффективную адаптацию к особенностям перспективной ситуации, требует использовать прогнозы производства и потребления продовольствия в стране на среднесрочную и долгосрочную перспективу. Прогнозы позволят провести анализ объективных противоречий между задачами агропродовольственной политики, соответствующим ближним и более отдаленным периодам будущего, а следовательно, способствуют адекватному представлению стратегических целевых установок и будущих проблем в производстве и потреблении сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия.

Разработка прогнозов производства и потребления основных видов сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия должно обосновываться на следующих принципах:

- альтернативности и гибкости, что требует проведения многовариантных прогнозных разработок, в основу которых должен быть положен наилучший вариант из двух или нескольких возможных;

- системности – исследование количественных и качественных закономерностей, построение такой логической цепочки, согласно которой процесс выработки и обоснования любого решения отталкивается от общей цели и деятельность всех подсистем, подчиняется достижению этой цели;

- непрерывности – преемственность прогнозов, т.е. разрабатываются прогнозы различного временного аспекта и увязываются между собой, приспособляясь к изменениям внешней среды;

- целенаправленность и приоритетность – каждый

прогноз должен быть направлен на достижение определенных цели, а в качестве приоритетов выделялись отрасли и социально-экономические проблемы, от развития и решения которых зависит развитие агропромышленного производства;

- комплексности, что предполагает рассмотрение всех сторон объекта исследования в его связи и зависимости с другими процессами и явлениями.

На величину спроса и предложения оказывают влияние как факторы внешней среды, так и внутренние факторы, представляющие собой совокупность маркетинговых усилий в зависимости от уровня которых следует различать первичный спрос, рыночный потенциал и текущий рыночный спрос. Рыночный спрос – это общий объем продаж на рынке определенной марки товара или совокупности марок товара за определенный промежуток времени.

Другим важным показателем является показатель рыночной доли, определяемой как отношение объема продаж определенного товара данного участника рынка к суммарному объему продаж данного товара, осуществляемому всеми участниками данного рынка. Этот показатель должен стать одним из важнейших при оценке конкурентных позиций отечественных товаропроизводителей.

В основу разработки прогноза производства и потребления основных видов сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия должен быть положен рост платежеспособного спроса населения при сокращении доли расходов на продовольствие в его доходах. Государство, ответственное за здоровье нации должно способствовать улучшению продовольственного обеспечения населения. Только при таком условии возможно существенное расширение емкости внутреннего агропродовольственного рынка за счет отечественного продовольствия, осуществления импортозамещения в первую очередь по продуктам животного происхождения на основе приоритетного развития отраслей животноводства.

Использованная литература:

1. Ж. Дүйсебаев. АПК – на позиции флага. //Казахстанская правда. 14 июля 2011г.
2. Методические рекомендации по разработке прогноза производства и потребления основных видов сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в стране. – М.; ГНУ ВНИИЭСХ; Ульяновск: УлГУ, 2008г. – 135 с.
3. Предварительные данные за 2010г.. Краткий статистический ежегодник области. 2011г. – 168с.
4. Российский статистический ежегодник. 2010г., Стат. сб./ Росстат. – М.; 2010г. – 813с.

Резюме:

Мақалада ауылшаруашылығы өнімінің сондай-ақ азық-түліктің негізгі түрлерінің Батыс Қазақстан облысымен шекаралас Ресей Федерациясы облыстарында дайындауда қажетті өндіріспен шикізат ретінде өндіру мен тұтыну салыстыру деңгейлері берілген. Сонымен қатар АӨК- ге еңбекті халықаралық бөлудегі мемлекеттің қатысуы жағдайында отандық ауылшаруашылығының тауар өндірушілерін қорғау жөніндегі шаралар орын алған

В статье дается сопоставление уровней производства и потребления основных видов сельскохозяйственной продукции как продовольствия и сырья для его изготовления в приграничных с Западно-Казахстанской областью областях Российской Федерации, а также мероприятия по защите отечественных сельхозтоваропроизводителей в условиях углубления участия страны в международном разделении труда в АПК

In article is given collation level production and consumptions main type to agricultural product as provisions and separatism for its fabrications in boarded with West-Kazakhstan area to Russian Federation, as well as actions on protection domestic rural commodity producers in condition of the deepening the participation of the country in international division of labor in AIK

Данные об авторе:

Гиззатова А.И. - доцент АТиСО, Евразийская Академия, д.э.н., г.Уральск.

Опыт использования российскими коммерческими банками паевых инвестиционных фондов

Л. Харченко

Санкт-Петербургский государственный инженерно-экономический университет

Начиная с 2009г., в России наблюдается рост количества и разнообразия взаимодействий между кредитными организациями и управляющими компаниями закрытых паевых инвестиционных фондов (ЗПИФ). Коммерческие банки с помощью ЗПИФ осуществляют кредитование, секьюритизируют задолженность, повышают ликвидность и привлекают инвесторов, получают налоговые преференции, а также работают с непрофильными активами. ЗПИФ, к которым банки испытывают наибольший интерес, относятся к категориям кредитных фондов и фондов недвижимости. В 2009г. среди банков основной спрос был услуги кредитных фондов, а начиная с 2010г. банки больше заинтересованы во взаимодействии с фондами недвижимости.

Понятие «кредитный фонд» возникло в результате принятия регулятором финансовых рынков России Положения о составе и структуре активов (Приказ ФСФР от 20 мая 2008г. № 08-19/пз-н), а первые ЗПИФ, относящиеся к категории кредитных, были зарегистрированы в России 29 января 2009г.

Следует отметить, что в зарубежной практике успешно идет процесс образования кредитных фондов. Например, компания по управлению активами Investcorp сформировала кредитный фонд «Investcorp Real Estate Credit Fund, L.P.» объемом 1 млрд. долл. В составе его активов объединены различные кредитные портфели, коммерческие ипотечные ценные бумаги, обеспеченные активами в сегменте жилой и коммерческой недвижимости США.

Чтобы понять, почему возникла потребность в кредитных ПИФ в России, вспомним, что 2007г. характеризовался ухудшением конъюнктуры на мировых финансовых рынках, что отразилось на экономике России. Капитализация российского рынка акций за 2008г. снизилась на 71,8% и составила 375 млрд. долл. С осени 2007 резко сократилось размещение корпоративных облигаций, а летом 2008г. начались массовые дефолты по облигациям. Резкое снижение капитализации российского фонда акций и сжатие рынка корпоративных облигаций в 4 раза отразилось на результатах портфельных ПИФ. Цены на

недвижимость в 2008г. также снижались. Розничные инвесторы ПИФ, в силу складывающихся негативных тенденций на финансовых рынках, покидали ПИФ – отток инвесторов в 2008г. по оценке, основанной на данных Investfunds.ru, составил 16,4 млрд. руб. Перед квалифицированными инвесторами стояла задача – найти такой инструмент, который стал бы альтернативой фондовому рынку и рынку недвижимости, принося доход даже в период кризиса. Определенные ожидания квалифицированных инвесторов были связаны с продвижением коммерческими банками идеи кредитных фондов, учредители которого (пайщики) получали бы инвестиционный доход в виде процентов по кредитным договорам или договорам займа.

В период кризиса российские коммерческие банки, столкнувшись с проблемой просроченной задолженности, искали пути ее преодоления. Объем просроченной задолженности у представленных банков составлял в среднем 7,93%. Впоследствии наблюдался рост просроченной задолженности.

Потребности рынка – как со стороны кредитных организаций, так и со стороны квалифицированных инвесторов, реализовались в появлении кредитных фондов.

Существуют две основные схемы организации и функционирования кредитного фонда [2, с. 7]:

- кредитный фонд формируется денежными средствами инвесторов, а затем на средства фонда приобретаются денежные требования по кредитным договорам (с обеспечением обязательств) банков. Инвесторы получают паи фонда, банки - денежные средства, а с кредитами продолжает работать управляющая компания);

- банки секьюритизируют активы путем передачи в кредитный фонд денежных требований по обеспеченным ипотекой обязательствам из кредитных договоров, включая права залогодержателя по договорам об ипотеке в период формирования фонда, становясь пайщиками. Управляющая компания управляет сформированным фондом, банки имеют на балансе паи с обязательным резервированием. При этом паи фонда можно реализовать на вторичном рынке, продав их квалифицированному инвестору. Паи фондов кредитных фондов имеют ограничение в обороте и могут быть куплены или проданы на биржах в специальных секциях, предназначенных для квалифицированных инвесторов.

В инфраструктуру кредитного ЗПИФ входит специализированный депозитарий. Специализированный депозитарий, помимо основных функций (учет активов фонда и контроль за деятельностью управляющей компании) отслеживает стоимость залога, осуществляет обработку платежей по займам и кредитам, контроль за их правильностью, расчет штрафов и пеней по каждому договору наравне с управляющей компанией и сверку с нею результатов, контроль за порядком взыскания на заложенное имущество.

С точки зрения интересов квалифицированных инвесторов инвестиционные паи кредитных фондов являются альтернативным фондовому рынку и рынку недвижимости финансовым инструментом. Доходности кредитных ЗПИФ определяются процентными ставками по обязательствам заемщиков (в среднем 15-20% годовых).

Первоначально кредитные фонды использовались банками для решения проблемы плохих долгов, остро стоявшей перед ними в результате кризиса. По мере выхода из кризиса управляющими компаниями от имени кредитных фондов начали выдаваться займы юридическим и физическим лицам. Таким образом, кредитные фонды действуют как аналог банка, но без наличия лицензии кредитной организации, т.е. при отсутствии контроля со стороны ЦБ РФ.

Банки, будучи признаваемыми квалифицированными инвесторами в силу закона [3], вправе без снижения собственного капитала приобрести до 100% участия в кредитных фондах, которые, в свою очередь, будут осуществлять размещение средств на условиях договоров займа, как с обеспечением, так и без такового. Преимущества такого способа долгового финансирования заключаются в отсутствии налогообложения процентных доходов и доходов от продажи прав требования и (или) залогов, а также возможность свободной реструктуризации приобретенных кредитов и выданных займов. Здесь

можно вести речь об оперативном синергизме, поскольку эффекты от экономии на налогообложении и возможности свободной реструктуризации возникают в результате использования банком преимуществ использования сформированного им кредитного фонда.

Для банка, имеющего свой кредитный фонд, это означает, что он может продолжать выдавать кредиты (в том числе аффилированным лицам) даже в период кризиса, не опасаясь за рост резервов, поскольку кредитование уже будет осуществляться не за счет средств банка, а за счет средств, аккумулируемых в кредитном ПИФ.

Некоторыми авторами отмечаются и другие аспекты практического применения инструментария кредитного ПИФ. Например, в работе [4] выделяются передача на баланс фонда вновь выданных кредитов; так называемое «ломбардное» кредитование. Отмечается, что эффективность реинвестирования и реализации кредитов в рамках фонда обусловлена отсутствием налогообложения доходов (выручки) фонда - общей для всех российских ПИФ особенностью.

Обратимся теперь к проблеме непрофильных активов, особенно остро вставшей перед российскими банками в 2010г. Стратегии работы банков, касающиеся проблемных кредитов и залогов, разрабатываются с учетом их характеристик (табл. 1)

Таблица 1

Сравнительная характеристика проблемных и непрофильных активов банков

Характеристика	Проблемный актив	Непрофильный актив
Форма актива	Задолженность	Недвижимость, инвестиционные права и права участия
Основной риск	Кредитный	Инвестиционный
Основная функция	Контроль	Управление
Ликвидность	Определенная	Неопределенная
Резервирование	Нормативное	Рыночное

Непрофильные активы неблагоприятно воздействуют на развитие банков – капитализация банков снижается, при этом управление портфелем непрофильных активов требует специальных компетенций, которые отсутствуют в коммерческом банке [5].

Если говорить более детально, то недвижимость на балансе у банка вызывает целый ряд экономических проблем:

- возникает входящий НДС при переходе объекта на баланс к кредитору;
- исходящий НДС при последующей реализации к вычету не принимается;
- в случае продажи объекта с «плюсом» у банка возникает налог на прибыль;
- налогом на прибыль облагаются и поступления от эксплуатации недвижимости;
- возникает налог на имущество;
- содержание недвижимости может потребовать от банка значительных затрат (коммунальные платежи, консервация, обслуживание и т.п.);
- при сверхнормативном объеме такой недвижимости это превышение покрывается собственным капиталом банка;
- при расчете норматива Н1 залоговое имущество принимается с максимальным коэффициентом риска - 100% (5-я группа активов);
- ЦБ вскоре ужесточит требования по формированию резервов на непрофильную недвижимость;
- снижается инвестиционная и рейтинговая

привлекательность банка из-за неоптимальной структуры баланса [1].

Банки ищут пути решения проблемы непрофильных активов. Можно держать такие активы на балансе, второй путь – реализация активов на торгах. Если непрофильные активы реализовывать сразу, то банки смогут рассчитывать только на ликвидационную стоимость, а не на возврат кредитных средств. Передача недвижимости подконтрольному юридическому лицу не является эффективным решением, т.к. все налоги остаются у этого юридического лица, при инвестиционном финансировании «дочки» у банка ухудшается норматив Н12, а при ее кредитовании потребуются немалое резервирование [1].

Когда у банка на балансе вместо недвижимости оказываются инвестиционные паи ЗПИФ недвижимости, в учете и отчетности банка формально завершается операция по взысканию долга. Приобретение даже 100% паев ЗПИФ не уменьшает капитал банка, стоимость паев – это фактически стоимость недвижимости. Оценка паев по текущей справедливой стоимости позволяет не создавать резервы на возможные потери и не рассчитывать рыночные риски. При расчете норматива достаточности капитала (Н1) паи принимаются с коэффициентом риска - 50% (4-я группа активов). Продажа банком инвестиционных паев не будет облагаться НДС

Главное, что при передаче недвижимости ЗПИФ собственной управляющей компании сохраняется полный контроль над активами. И крайне важно,

чтобы полученной фондом недвижимостью управляли профессиональные управляющие.

На основе результатов исследования сделаем ряд выводов:

1. Коммерческие банки будут использовать ЗПИФ как дополнительные бизнес-единицы для решения задач управления кредитными портфелями и снижения объема непрофильных активов путем приобретения собственных управляющих компаний, или сотрудничая со сторонними управляющими компаниями.

2. Акценты в разработке стратегии использования ЗПИФ будут поставлены на поиск синергетических эффектов, а также с учетом специальных компетенций управляющих компаний.

3. Между финансовыми институтами возникнут новые сетевые взаимодействия, открывающие новые виды услуг и профессиональной специализации.

4. Управление базисными параметрами сетевых отношений потребует создания альянсов – систем совместного действия в инвестиционно-банковской деятельности, способных обеспечить эволюцию финансовой системы России.

5. Любая совместная деятельность предполагает издержки координации, нахождения компромиссов, поэтому участники инвестиционно-банковской деятельности будут вынуждены вносить определенные коррективы в свое поведение.

Использованная литература:

1. Лопатин В. Залоговая недвижимость: забалансовые решения проблемы // Материалы к конференции «Залоги – 2010. Особенности управления залоговым имуществом в пост-кризисный период» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.conf.rcb.ru/zalog/.
2. Осипова Е., Карпова Е. Практические вопросы создания и функционирования кредитных фондов // Рынок ценных бумаг. - 2010г. - № 3(396). - С. 6-8.
3. Приказ Федеральной службы по финансовым рынкам от 18 марта 2008г. № 08-12/пз-н «Об утверждении Положения о порядке признания лиц квалифицированными инвесторами».
4. Прокофьев А. Кредитные фонды как инструмент рефинансирования банковской системы // Рынок ценных бумаг. - 2009. - № 14(389). - С. 31-33.
5. Чаленко А. Управление непрофильными активами // Материалы к конференции «Залоги – 2010г. Особенности управления залоговым имуществом в пост-кризисный период» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.conf.rcb.ru/zalog/.

Резюме:

Бұл мақалада жарналық инвестициялық қорларды басқарушы компаниялар және коммерциялық банктердің өз-ара қарым-қатынасының әр түрлі формалары талданады. Ресейдегі несие жарналық қаржы салу қорларының пайда болу себептері айқындалады. Несиелік қорлардың ұйымдастырылып жұмыс істеуінің негізгі екі схемасы көрсетілген. Мамандандырылған несие қоры депозитарийінің функциялары анықталады. Банктің өзі құрастырған несие қорының қолданыстағы артықшылықтарына акцент жасалған. Жылжымайтын мүліктің инвестициялық қорлары көмегімен банк үшін профильді емес активтердің проблемаларын шешу варианты қарастырылған. Жылжымайтын мүліктің жабулы жарналы инвестициялық қорымен банк балансында бар жылжымайтын мүлік инвестициялық жарналы қорының орнын алмастырудың артықшылықтары көрсетіледі. Жарналы инвестициялық қорларды басқарушы компаниялармен және коммерциялық банктердің әрі қарай өзара даму әрекеттерінің қорытындысы жасалады.

В данной статье анализируются различные формы взаимодействия между коммерческими банками и управляющими компаниями паевых инвестиционных фондов. Выявляются причины возникновения кредитных паевых инвестиционных фондов в России. Приводятся две основные схемы организации и функционирования кредитного фонда. Уточняются функции специализированного депозитария кредитного фонда. Делается акцент на преимуществах использования банком сформированного им кредитного фонда. Рассматривается вариант решения проблемы непрофильных активов для банка с помощью паевых инвестиционных фондов недвижимости. Показываются преимущества замены имеющейся на балансе банка недвижимости инвестиционными паями закрытого паевого инвестиционного фонда недвижимости. Делаются выводы о дальнейшем развитии взаимодействия между коммерческими банками и управляющими компаниями паевых инвестиционных фондов.

This article examines the various forms of cooperation between commercial banks and asset managers of mutual funds. The article explains what caused the creation of the credit mutual funds in Russia. There are the two main schemes of the organization and functioning of the credit funds and the functions of specialized depository credit fund are clearly refined. The focus is made on the benefits of using the bank formed credit fund. The article suggests that real estate mutual funds could be used to solve the problem of non-core assets for a bank. The articles explains the benefits of replacing the existing real estate investment to the shares of closed-end real estate investment fund. Conclusions are made about the further development of cooperation between commercial banks and asset managers of mutual funds.

Данные об авторе:

Харченко Л.П. – доцент, докторант кафедры «Финансов и банковского дела» Санкт-Петербургского государственного инженерно-экономического университета, к.э.н.

Шағын және орта бизнеске Халықаралық қаржылық есеп стандарттарын енгізудің шетелдік тәжірибесі

И. Омарова

Қазақстан Республикасы Статистика агенттігі

Бухгалтерлік есептің қазіргі заманға сай түсінігінің көпғасырлық тарихы бар. Осы тарихты қалыптастырған әртүрлі мемлекеттердің өз бухгалтерлік мектептері, қаржылық субъектілерінің жағдайын түсіндіретін әдістемелік ерекшеліктері мен түсіндіру өзгешеліктері болды. Аталған мектептер бірқатар факторлардың әсерінен қалыптасқан: бухгалтерлік есептілікті пайдаланушыларының үстемдік жағдайы, әлеуметтік, экономикалық және заңдылық қағидалар мен жағдайлар және т.б.

Дегенмен, бұндай еларалық өзгешеліктердің қалыптасуы әртүрлі мемлекеттерде қалыптастырылатын кәсіпорындардың есептілігін салыстырмалы етуге тежеу келтірді: бұл анағұрлым келелі мәселеге айналды. Осында Л.З.Шнейдманның айтуы бойынша, «қаржылық есептіліктің бірыңғай әлемдік тілін» ойлап табу қажеттілігі туындады. Бұл үрдістің нақты алғышарттары Екінші дүниежүзілік соғыстан кейін пайда болды: экономикадағы трансұлттық кәсіпорындардың ролі ұлғая бастады, халықаралық қаржылық нарықтар мен әлемдік сауда қарқынды дами бастады.

Яғни, қоғамның экономикалық өмірі тарихында ХХ ғасыр трансұлттық корпорациялардың пайда болып, таралу ғасырына айналды. Қоғамға әртүрлі мемлекеттердегі кәсіпорындардың бухгалтерлік баланс көрсеткіштерін біріктіретін және барлық әлемдегі инвесторларға түсінікті есептілікті құрастыру қажеттілігі туындады.

1973 жылдың 29 маусымында әлемнің ірі дамыған бірқатар елдерінің (оның ішінде, Австралияның, Ұлыбританияның, Жапонияның, Ирландияның, Мексиканың, Голландияның, Германияның, Канаданың, АҚШ-тың және Францияның) қоғамдық бухгалтерлік және аудиторлық ұйымдары халықаралық кәсіби, үкіметтік емес ұйым – ХҚЕСК (IASB) ұйымдастырды, аталған ұйым бухгалтерлік есептіліктің мазмұнын ашып көрсететін жаңа құжаттамалық жүйені насихаттай бастады.

Бұндай жүйе әлемдік экономикада 80-ші жылдардың соңына қарай толығымен қалыптасқанымен, ол ешқандай дерлік, билік уәкілеттілікке ие бола алмады. Сондықтан ХҚЕСК бухгалтерлік есептіліктің салыстырмалығын қамтамасыз ету жобаның шеңберінде қабылданған стандарттардың бірқатарын қайта қарап, кіріс пен шығыс туралы есептен бухгалтерлік балансқа назарды баса аударып, есептік көрсеткіштерді қалыптастыратын көрсеткіштердің бірқатарын қысқартты.

Келе-келе 90-шы жылдардың басына қарай, ХҚЕС ірі әлемдік нарықтарда маңызды роль атқара бастады.

Бағалы қағаздар бойынша Халықаралық ұйымның комиссиясы (IOSCO) ХҚЕС-ті халықаралық листинг үшін қолдануға ұсынды. Стандарттарды енгізуді Банктік қадағалау бойынша Базель комитеті де белсенді қолдады.

Осылайша, 1998 жылдың желтоқсанына қарай стандарттардың «негізі кешенін» құрастыру бойынша жұмыс аяқталды (қазіргі таңда 41 халықаралық стандарттар бар).

Одан кейін ұйымдастырушылық өзгерістер орын алды: 2001 жылдың сәуір айында ХҚЕС бойынша Комитет ХҚЕС бойынша Кеңеске айналып, өз жұмысын елеулі түрде белсендірді.

2005 жыл - бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептіліктің әлемдік тарихында күрт өзгерістер басталған жыл болып саналады, себебі әлемнің әрбір түкпірінде кәсіпорындар мен мемлекеттердің елеулі бөлігі ХҚЕС-ті өздерінің қаржылық есептілігін дайындаудың негізі ретінде қабылдауға дайын екендігін жариялады. Сол кезден бастап ХҚЕС-ті енгізіп жүрген мемлекеттердің саны тоқтаусыз өсіп келеді. Осылайша, 2005 жылы 90 **жуық** мемлекет өзінің ХҚЕС-ті енгізу бойынша оң шешімін берсе, 2006 жылы олардың саны 100 шамасында болды. ЕО бағалы қағаздары еуропалық биржаларда айналатын кәсіпорындарды 2005 жылдан бастап шоғырландырылған қаржылық есептілігін құрастыруда ХҚЕС қолдануды міндеттеді. АҚШ қаржылық есептілік стандарттары бойынша Кеңесі ХҚЕСК-пен есептіліктің американдық және халықаралық жүйелері арасында ерекшеліктерді жою бойынша келісімге қол қойды.

ХҚЕС бойынша Кеңестің басшысы сэр Дэвид Трид өзінің 2007 жылы берген сұхбаттарының бірінде хабарлауынша, «алдын ала болжау бойынша бес жылдан кейін 150 тарта мемлекет ХҚЕС-ті қолдануды не талап етеді, немесе қолдануға рұқсат береді» [1].

Халықаралық стандарттарға Африка мен Оңтүстік Америка елдері де көше бастады; бұл үрдіске азиялық өңірдегі анағұрлым дамыған елдер ұзақ уақыт бойы белсенді қатысып келеді.

Сонымен, қазіргі таңдағы ХҚЕС – барлық әлемдегі бухгалтерлік есеп тәжірибесінің дамуындағы кезекті, елеулі қадам. Біздің ойымызша, оның түйіні әртүрлі мемлекеттердегі кәсіпорындардың есептілігін салыстырмалы етуде жатыр.

ХҚЕС-ті мазмұндық тұрғыдан қарастыратын болсақ, оның арнайы теориялық негіздемесі бар әдістемелік құжат екендігіне көз жеткіземіз [2].

Демек, халықаралық бухгалтерлік стандарттардың пайда болуы ең алдымен мына объективті алғышарттарға байланысты:

- 1,2) капиталына өзара кіруі.
- 3) Әлемдік өнім шығарушылардың күшін көлемді, жаһанды және ұлттық деңгейге дейін дамыту.
- 4) Жетекші елдердің валюталарының тәуелсіз конвертациясы және бірден еуропалық валютаны енгізу.
- 5) Үйлестіру және стандарттау сияқты жолдармен әлеуметтік, экономикалық, қаржылық сфераларында экономикалық үрдістерді

- басқарудың ұлтаралық бағдарламаларын жүзеге асыру.
- 6) Ұлттық қағидалар мен ережелер аясынан қалмау.
- 7) Бұрыс шешім қабылдау үшін нақты, әрі түсінікті ақпарат алу жолында халықаралық ережелерге сай есеп жүргізуге құралдар жұмсамау [3].

ФБК (PKF) Халықаралық есептілік департаментінің Директоры Аскольд Бирин, «есептілікті ХҚЕС-ке негіздеп құрастырудың басты артықшылығы – кәсіпорынның бәсекеге қабілеттілігін, оның ішінде халықаралық деңгейде де арттыру» деп санайды. «Ашық» кәсіпорынның қаржыландырудың қосымша көздерін тарту мүмкіндігі артады, бұл кезде, қарыз қаражатының құны анағұрлым төмен болады.

Сонымен қатар, А.Бириннің айтуынша, халықаралық стандарттар бойынша дайындалған есептілік кәсіпорынның дамуын, менеджмент қызметін және т.б. анағұрлым тиімді бағалап, жоспарлауға мүмкіндік береді, ал бұл, өз кезегінде, басшыға дұрыс және салмақты шешімдер қабылдауға алғышарт болады.

АССА қаржылық қызметінің басшысы Ричард Мартиннің айтуынша, Еуропалық Одақта 25 әртүрлі есеп жүйелері қолданатын болатын. Мысалы, Германияда баға белгілейтін кәсіпорындар қаржылық есептілікті құрастыруда GAAP АҚШ, ХҚЕС және Коммерциялық Кодексті қолдана алатын, ал басқа неміс компанияларына тек қана Коммерциялық кодекс ережелерін қолдануға

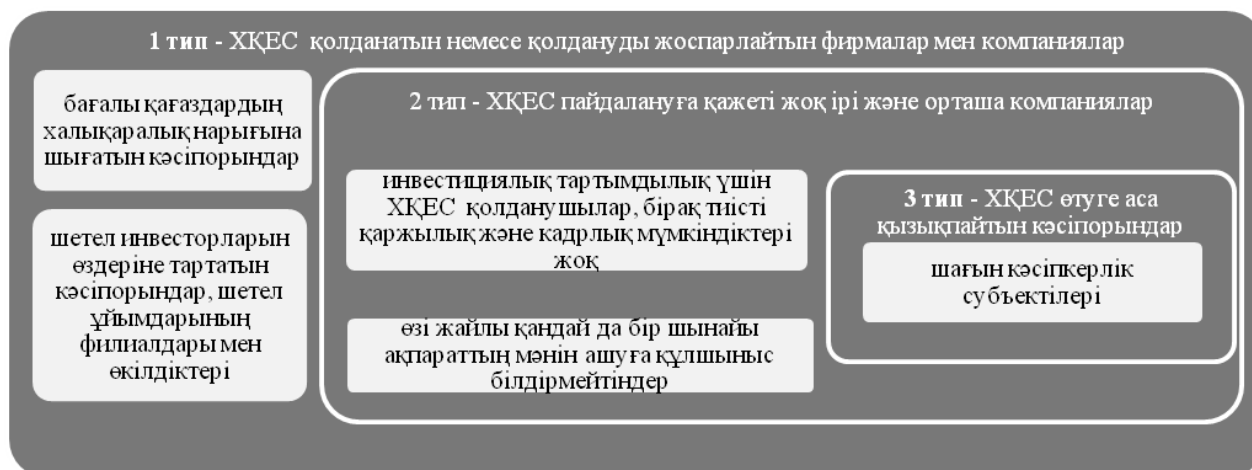
рұқсат берілген. Ал Ұлыбританияда барлық кәсіпорындар қаржылық есептіліктерін тек қана ұлттық стандарттар бойынша ұсыну талап етілетін. Тек қана Мальтада ғана барлық кәсіпорындар халықаралық стандарттарды қолдану қажет. Дегенмен, 2005 жылдан бастап ХҚЕС Ұлыбритания мен Германияның баға белгілеуші кәсіпорындары үшін міндетті және баға белгілемейтін кәсіпорындарына рұқсат етілетін болды.

ХҚЕС бойынша Кеңес үкіметтік емес ұйым болғандығына байланысты, Кеңес бұл стандарттың міндетті қолдануын талап ете алмайды, яғни ХҚЕС нормативтік акті болып саналмайды. Сондықтан, ХҚЕС қолдану бойынша міндеттер мемлекеттегі ұлттық институтпен нормативті тұрғыда бекітілген жағдайда пайда болуы мүмкін. Осылайша, кейбір мемлекеттердің заңнамасы ХҚЕС бойынша есептілік құрастыруды міндеттейді. Бұндай елдер қатарына ҚР да кіреді. ҚР «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» 2007 жылдың 28 ақпанындағы 234-III Заңында қарастырылғандай, 2003 жылдың 1 қаңтарынан бастап қаржылық ұйымдар, 2005 жылдың 1 қаңтарынан бастап АҚ және 2006 жылдың 1 қаңтарынан бастап басқа жария мүдделі ұйымдар есептілігін халықаралық стандарттарға сай әзірлеп, ұсынады.

Ескеретін жағдай, қазіргі уақыттағы кәсіпорындардың өздері ХҚЕС қолдануда қызығушылық көзқарастары бойынша бірнеше топтарға бөлінеді:

1-сурет

ХҚЕС енгізуге қызығушылық білдіруіне байланысты кәсіпорындардың алуан түрлілігі



* Ескерту – автормен зерттелген әдебиеттер негізінде жасалынған.

Жоғарыдағы суреттегі бірінші тип кәсіпорындарына келетін болсақ, қазіргі уақытта ХҚЕС бойынша есеп берудің бұл тобы екі түрлі қарама-қайшы есеп жүргізеді немесе бұл тип өзінің есептік тәжірибесінде «трансформация» деп аталатын тәртіпті қолданады. Бірақ бұл арада көптеген қиыншылықтар туындайды, соның ішінде ең маңыздысы – қаржылық есептілік жүргізуге уақыт пен құралдардың көп жұмсалыуы.

Екінші топ кәсіпорындары ХҚЕС қолдануға қызығушылық тудырады, бірақ олардың қаржылық және кадрлық мүмкіншіліктері жоқ, бұл маңызды үлесті құрайды. Сондықтан, есептік жүйедегі заңдылықты қайта құрып жатқан елдер халықаралық нарыққа шығаруға мүмкіндік беретін нормативтік актілерді жетілдіруі қажет.

Өз қызметтері жайлы ақпарат бермейтін кәсіпорындар тобына, негізінен, объективті материалдарды, осыған байланысты салық салыну жайлы мәліметтерді ұсынғысы келмейтіндер немесе

көрсетуге мүмкіншілігі жоқ кәсіпорындарды жатқызуға болады.

Ал үшінші типтегі шағын кәсіпорындарға ХҚЕС-ке көшуге байланысты бағдарламалық өнімді жаңартқысы келмейтін елеусіз көлемдегі қызметпен айналысатын орташа кәсіпорындарды жатқызамыз. Сонымен бірге, бұл жерде мамандық тәжірибені көтеруге және әкімшілік шығындарды төлеуге кететін шығындар да туындайды, бұл олардың қызметіне әсер етеді [3].

Бірқатар елдердегі мәлімет деңгейінде орташа компаниялар инфляцияның әсерінен есеп пен есептілікке ықпал етуі жөнінде өзіндік шешім қабылдауға құқылы. Кейбір елдерде баланстың бөлек баптары ғана өзгертілген, бұл негізгі жабдықтармен, оның ішінде ұзақ мерзімді капиталдық және қаржылық салымдар жайлы ақпарат береді. Төмендегі кестеде ХҚЕС әлемдегі әртүрлі мемлекеттерде қолдану ерекшеліктері келтірілген.

Мемлекеттердің және олардың ХҚЕС қолдану реттілігі

№ р/р	ХҚЕС-ті қолданудың реттілігі	Мемлекеттер
1	2	3
1	ХҚЕС ұлттық стандарт ретінде қолданылады.	Кипр, Кувейт, Латвия, Мальта, Пәкістан, Тринидад, Тобаго, Хорватия.
2	ХҚЕС ұлттық стандарт ретінде қолданылады, бірақ онда қарастырылмаған мәселелер үшін ұлттық стандарттар жасалады.	Малайзия және Папуа, Жаңа Гвинея.
3	ХҚЕС ұлттық стандарт ретінде қолданылады, бірақ кейбір жағдайлар ұлттық ерекшеліктерге сәйкес өзгертілуі мүмкін.	Албания, Бангладеш, Барбадел, Замбия, Зимбабве, Кения, Колумбия, Польша, Судан, Тайланд, Уругвай, Ямайка.
4	Ұлттық стандарт ХҚЕС-ке негізделген, қосымша түсініктемелерді қамтамасыз етеді.	Қытай, Иран, Словения, Тунис, Филиппин.
5	Ұлттық стандарт ХҚЕС-ке негізделген, бірақ оған қарағанда жекелеген стандарттар аса бөлшектенген.	Бразилия, Үндістан, Ирландия, Литва, Мавритания, Намибия, Нидерланды, Норвегия, Түркия, Сингапур, Словакия, Франция, Чехия, Швейцария, Оңтүстік Африка.
6	Ұлттық стандарт ХҚЕС-ке негізделген, алайда әр ұлттық стандарт ХҚЕС-пен жеке-дара байланысты.	Австралия, Гонконг, Дания, Италия, Жаңа Зеландия, Швеция, Югославия.

* www.upprou.ru.

Соңғы онжылдықтарда ХҚЕС есепке қойылатын талаптарды күрделендіру және ақпаратты ашуды бөлшектеу бойынша елеулі өзгерістерге ұшырады. Стандарттардағы талаптар бағалы қағаздары қаржы нарықтарында айналатын ірі кәсіпорындар есептілігін пайдаланушыларының ақпараттық қажеттіліктерін қанағаттандыру мақсатымен құрастырылғандығына байланысты, оларды толыққанды қолданысқа енгізу ШОБ-ң кәсіпорындарына, осы санаттағы кәсіпорындар үшін бекітіліген жеңілдіктерді есепке алмағанның өзінде, ауыртпалықты елеулі түрде ұлғайтты. Осының нәтижесінде ХҚЕС бойынша Кеңес шағын және орта кәсіпорындар үшін жеке дербес жеңілдетілген стандартты құрастыру қажеттілігі бойынша шешім қабылдады. Сонымен, шағын кәсіпорындар үшін халықаралық стандарттарының болуын қалап, қызығушылық білдіретін тұлғалардың бастамасымен ХҚЕС бойынша Кеңес “IFRS for SMEs” жобасын әзірледі.

Стандартты әзірлеу 2005 жылдан басталды, бұл кезде ашық сұрақнама (сайтта барлық қызығушылық білдіретін тұлғалардың пікірталасы үшін Құжатты жариялау арқылы) негізінде арнайы құрылған топпен жария мүдделі емес кәсіпорындар үшін жеке стандартты құру қажеттілігі туралы шешім қабылданды. Бастапқы нүкте ретінде халықаралық стандарттардың толық нұсқасы алынғанымен, ондағы қаржылық есептілік элементтерін тану қағидалары елеулі түрде жеңілдетілді, шағын және орта кәсіпорындар үшін маңызды емес сұрақтар алынып тасталды, сонымен қатар, ашылуы қажетті ақпарат тізімі қысқартылды. Ұсынылатын өзгерістердің пайдалылығы пайдаланушы үшін алынатын ақпараттың маңыздылығын мейлінше арттыру және есептілікті халықаралық стандарттарға сәйкес дайындаудағы шығын мнө пайданың арақатынасын төмендетумен бағаланды.

Екі жыл ішінде жұмыс тобы ШОБ ХҚЕС бойынша есептілікті әзірлеу барысында кездесетін дербес мәселелері, бұндай мәселелердің себептері мен оларды шешудің мүмкін болатын жолдары қарастырылған. Бұл ақпарат ШОБ үшін қажетті жеңілдетулердің нысандары мен әдістерін құрастыруда негіз болды.

Осының нәтижесінде ХҚЕС бойынша Кеңес 2007 жылдың 15 ақпанында ШОБ арналған ХҚЕС жобасын жариялады. Аталған стандартты экономикалық тұрғыда дамыған (АҚШ, Франция, Дания, Нидерланды, Италия және т.б.) және дамушы (Индия, Малайзия, Танзания және т.б.) 20 мемлекеттің 116 қоғамдық емес кәсіпорындарының қатысуымен тестіленді. Тест арқылы

бірқатар келелі жетіспеушіліктер анықталды, олар назарға алынып, стандарттың 2009 жылдың 9 шілдесінде жарияланған соңғы нұсқасында мейлінше жойылды. Атап айтқанда, стандарттың мәтінінен ХҚЕС толық нұсқасына кейбір қоғамдық емес кәсіпорындардың қолданысына күрделі есеп әдістері бар тікелей сілтемелер алынып тасталды.

ХҚЕС бойынша Кеңестің ұғымында шағын және орта кәсіпорындар деп қоғамдық емес және жалпы мақсаттағы қаржылық есептілігін сыртқы пайдаланушылар үшін әзірлейтін коммерциялық кәсіпорындар түсіндіріледі. Стандартта «шағын және орта кәсіпорындар» түсінігін анықтайтын түсім көлемі, жалдамалы қызметкерлер саны және т.б. сандық критерийлер берілмеген. ХҚЕС бойынша Кеңестің осы стандартты кәсіпорын қолдана алатыны, қолдана алмайтындығын анықтаудың негізгі критерийі ретінде кәсіпорынның «қоғамдық еместігін» ұсынады [4].

Стандарттағы түсіндірмеге сәйкес егер кәсіпорынның борыштық немесе үлестік құралдары нарықта (ішкі және аумақтық нарықтарды қоса алғанда, ұлттық және шетелдік қор немесе қордан тыс нарықтарында) айналса, немесе ол осындай құралдарды айналымға шығару үрдісінде болса, ол қоғамдық болып танылады.

Сонымен қатар, қызметінің негізгі саласы жақтық тұлғалардың активтерін сенімділік негізінде ұстау немесе басқару болып табылатын қаржылық кәсіпорындар да қоғамдық болып саналады. Қоғамдық кәсіпорындардың бұндай санатына келесі ұйымдар жатады:

- банктер;
- несиелік қоғамдар;
- сақтандыру компаниялары;
- брокерлік/делдалдық компаниялар;
- жарналық инвестициялық қорлар мен инестициялық банктер.

Бұған қоса, ХҚЕС бойынша Кеңес белгілі критерийлер негізінде ұлттық экономика үшін экономикалық маңыздылығы бар кәсіпорындарды қоғамдық деп санайды, бұл критерийлер келесідей:

- активтер мөлшері;
 - кіріс мөлшері;
 - қызметкерлер саны;
 - нарыққа қатысу (көшбасшылық жағдайы) деңгейі немесе
 - сыртқы борыштардың табиғаты мен көлемі.
- Дегенмен, экономикалық тұрғыда маңызды ШОБ

субъектілерін қоғамдық кәсіпорындар қатарына қосу жөніндегі шешім ұлттық реттеу органының құзыретінде.

Стандартта келтірілген базистік анықтама көбінесе ұлттық заңнамалық және реттеуші органдарды, жергілікті стандарттарды құрастырушы ұйымдарды, есеп беруге тиісті ұйымдар мен аудиторларды стандарттың қолдану аясы, қандай кәсіпорындар бұл стандартты қолдануға құқығы жоқ екендігін ақпараттандыру мақсатымен берілген.

Осылайша, жоғарыда берілген анықтаманы басшылыққа ала отырып, әрбір мемлекет кәсіпорындарды шағын және орта кәсіпорындар санатына жатқызудың саңдық критерийлерін әзірлей алады. Дәл осылайша, әрбір мемлекеттің жергілікті басқару органдары ұлттық экономика үшін әлеуметтік тұрғыда маңызды кәсіпорындар қоғамдық ретінде саналу-саналмауы жөнінде және олардың халықаралық стандарттардың толық нұсқасын қолдануы жөнінде шешім қабылдауға құқығы бар. Көптеген елдерде бұндай шешімдерді қаржылық есептілік стандарттарын қабылдауға жауапты тәуелсіз органдар немесе кәсіби бухгалтерлік институттар, әлде заңнамалық билік органдары қабылдайды. Шешім қабылдау процедурасы нақты елге байланысты. Саңдық критерийлер заңнамалық тәртіпте де, стандарттың қолдану аясына түсіндірменің құрамында да бекітілуі мүмкін.

ХҚЕС бойынша Кеңестің пікірінше, стандарттың қолданыс аясына түсетін негізгі кәсіпорындар қатарына қызметкерлер саны 50 құрайтын кәсіпорындар кіреді, дегенмен, бұл санатқа өте ірі, бірақ бағалы қағаздары нарықта айналысқа түспейтін кәсіпорындар да, сонымен қатар, қызметкерлер саны 10 адамнан кем микрокәсіпорындар да кіруі өбден мүмкін.

Стандарттың мақсатына келетін болсақ, ол – ХҚЕС-тің толық нұсқасының есептік қағидаларына негізделген және анағұрлым ірі емес, қоғамдық емес кәсіпорындардың қолданысына сай келетін жеңілдетілген және автономды есептік қағидаларды ұсыну.

ШОБ қаржылық есептілігінің негізгі пайдаланушылары бизнесті басқаруға қатыспайтын меншік иелері; банктер; жабдықтаушылар; несиелік-рейтингтік агенттіктер мен сатып алушылар екені баршаға мәлім. Осылайша, несие беретін банктер үшін кәсіпорынның ағымдық өтімділігі, активердің табыстылығы, кәсіпорынның қарыздары мен меншікті капиталының қатынасы, пайыздық төлемдерді жабу коэффициенттерінің мәні жөніндегі ақпарат маңызды болып саналады. Ал тауарларды несиеге ұсынатын жабдықтаушылар, тауарды немесе қзметті несиеге сатпас бұрын, әсіресе, бұл кішігірім кәсіпорын болса, сатып алушының ағымдық қаржылық жадайын бағалағысы келеді.

Яғни, стандарт ШОБ қаржылық есептілігіндегі кәсіпорынның нарықтық құны емес, оның қысқа мерзімді ақша ағындарын, өтімділік мен төлемқабілеттілігіне қызығушылық тудыратын пайдаланушылардың қажеттіліктерін қанағаттандыруға бағытталған.

Жоғарыда аталғанды жүйелей отырып, біздің ойымызша, ХҚЕС бойынша Кеңестің ШОБ үшін стандартты жасау барысындағы басты мақсаты шағын және орта бизнестің есептілігін пайдаланушының қажеттіліктерін қанағаттандыру мен есептілікті құрастырудың құнын төмендету деуге болады.

Сонымен, жоғарыда аталған стандарттың көлемі 230 бетті құрайтын толығымен жетілген құжат (салыстыру үшін: ХҚЕС толық мәтіні, түсіндірмені қоспағанда 2325 бетті құрайды). Материалдың мазмұны 35 тақырып бойынша ұйымдастырылған, оның ашылуға қажетті

ақпарат тізімі және қаржылық есептілікпен суреттелген сөздігі бар. Күрделі тақырыптар мысалдармен және оларды қолдану бойынша қосымша басшылықтармен жабдықталған. Материалды ұсыну тілі анағұрлым жеңілдетілген. Жалпы алғанда, стандарт практикалық қолдану үшін анағұрлым түінікті және ыңғайлы.

ШОБ арналған ХҚЕС-тің әлемдік тәжірибеде қолдануын қарастыратын болсақ, аталған стандарт шығарылған кезінен бастап тек қана бір мемлекет жаңа стандарттың қолданысын ешбір өзгеріссіз бекіткен ел – Оңтүстік Африка Республикасы. Бұл шешім 2007 жылдың мамыр айында Оңтүстік Африка мамандандырылған алқалы бухгалтерлер институтының құрамына кіретін Бухгалтерлік тәжірибе бойынша Кеңес (Accounting Practices Board) мүшелерінің дауыс беруі негізінде қабылданды. Стандарт ешбір өзгеріссіз және қолдану бойынша ешбір қосымша түсіндірмелерсіз Оңтүстік Африка Республика елдерінің шағын және орта бизнесі үшін қаржылық есептіліктің ұлттық стандарттары санатына қосылды. Бұл мемлекеттің қаржылық реттеу органдарының ойынша, елдегі көптеген ШОБ арналған ХҚЕС-ке мейлінше толық жақындаған ГААП толық нұсқасын қолдану қиынға соғады, себебі олардың бизнесті жүргізу ерекшеліктері ХҚЕС-а сәйкес келмейді. Бұндай кәсіпорындардың жеңілдетілген жүйеге кешу мүмкіндігі корпоративті заңнамаға енгізілген өзгерістерге байланысты болды. Бұл стандарттың оңтүстік африкалық ресми атауы – “Statement of GAAP for SMEs”. «Кәсіпорындар туралы» жаңа Заңға сәйкес, қаржылық есептіліктің жеңілдетілген нысанын келесі санаттарға қолдануға рұқсат берілген:

- «Шектеулі мүдделі кәсіпорындар». Яғни, 2006 жылы Заңға енгізілген өзгерістерге сәйкес, «егер олардың меншік иелері көп адамдардан құралмаса» - және олар жария есептілікті ұсынуға міндетті болмаған шарттарда (олай болмаса, «егер олардың акциялары сауда алаңдарында листинг процедурасынан өтпесе және кәсіпорынның қаржылық институт беделі болмаса).
- Коммерциялық емес ұйымдар (түпнұсқасында – «компания» анықтамасының шеңберіне түспейтін барлық басқа ұйымдар), заңнама оңтүстік африкалық ГААП стандартынан ерекше ережелерге сәйкес есептілікті ұсынуға рұқсат беретін жағдайлардан басқа, жариялық есептілігі жоқ кәсіпорындар.

Ұйымдар өз есептіліктеріндегі ескертулерде Statement of GAAP for SMEs қолданатынын көрсету қажет.

Коммерциялық кәсіпорындар үшін Statement of GAAP for SMEs қолдану 2005 жылдың 31 желтоқсанымен аяқталатын кезеңдердегі қаржылық есептер үшін немесе осы есептер 2007 жылдың 1 қазанынан кеш емес шығарылуы жағдайында қолдануына рұқсат етілген.

Коммерциялық емес ұйымдар стандартты есептері 2007 жылдың 1 қазаны немесе одан кеш кезеңде қаржылық есептілігін құрастырылған жағдайда қолдануына рұқсат етілген.

Бизнес мәселелері институтының 2011 жылы «ШОБ арналған ХҚЕС» тақырыбында өткізген зерттеулерінің нәтижесіне сәйкес, қазіргі таңда 70 шамалы юрисдикциялар ШОБ арналған ХҚЕС-ті өз мемлекеттерінде қолданады немесе қолдануды талап етеді, әлде келесі үш жыл ішінде бұндай әрекет жасауға ниеттенген [5].

Төмендегі кестеде ШОБ арналған ХҚЕС қолдануды талап ететін әлемнің әр түкпіріндегі елдердің тізімін келтірдік:

ШОБ арналған ХҚЕС қолдануын заңнамалық тұрғыда талап ететін елдер

№	Материк	Мемлекеттер
1	2	3
1	Солтүстік Америка	Аргентина, Бразилия, Чили, Гуана, Перу, Суринам, Венесуэлла
2	Кариб аралдары	Антика және Барбуда, Аруба, Бахамас, Барбадос, Бермуда, Кайман, Доминика, Гвадэлупа, Ямайка, Монсеррат, Санта Лучия, Санта Китс Невис, Тринидад
3	Орталық Америка	Белиз, Коста Рика, Эль Сальвадор, Гвадэмала, Гондорас, Никарагуа, Панама
4	Орталық Шығыс	Израиль, Джордан, Лебанон, Палестина, Катар
5	Африка	Солтүстік Африка, Боствана, Египет, Эфиопия, Гана, Кения, Лесото, Малави, Марвитания, Намбия, Нигерия, Сиерра Леон, Танзания, Уганда, Зимбабвэ
6	Азия	Камбодия, Гонконг, Малайзия, Мианмар, Непал, Филиппин, Сингапур, Шри Ланка
7	Еуразия	Әзербайджан, Қырғызстан, Молдова, Түркия
8	Еуропа	Швейцария. Өтуді жоспарлайды: Ұлыбритания, Ирландия, Дэнмарк, Латвия
9	өз стандарттарымен бірге ШОБ арналған ХҚЕС қолдана алады	Америка құрама штаттары, Канада, Австралия

* www.iasplus.com; IASB staff.

Жоғарыдаға кестеден көріп отырғанымыздай, Африка және Кариб аралдарының көбісі ШОБ арналған ХҚЕС-ті қолдануды мемлекеттік тұрғыда заңнамалық негізде міндеттейді.

Демек, кестедегі мәліметтерге сүйене отырып, шетелдік мемлекеттердегі шағын және орта бизнестегі бухгалтерлік есеп жүйесі мен оларға халықаралық стандарттарды енгізу мәселелерін қарастырайық.

Әртүрлі елдердегі бухгалтерлік есептің ұлттық стандарттары өзгеше болып келеді, бұл әрбір елдегі жалпы білімнің деңгейімен, оның әлемнің басқа елдерімен саяси және экономикалық байланыстарымен, заңнамалық жүйелердің әртүрлілігімен байланысты. Бұл жағдайда өндіріс әдісі, инфляция деңгейі, экономикалық даму қарқыны, сонымен қатар, басқа да көптеген факторлар өз әсерін тигізеді.

Еуропалық елдердің ішінде Ұлыбритания мен Солтүстік Ирландия – бүгінгі таңда ШОБ субъектілері үшін ХҚЕС-ке өтуді жоспарлайтын алдыңғы қатарлы елдердің бірі.

Ұлыбританияның есепке алу стандарттары халықаралық тенденциялар есепке алына отырып жасалды, яғни онда ХҚЕС-ке сілтемелер көп.

Ондағы шағын шаруашылық субъектілеріне арналған қаржылық есептілік стандарттары (FRSSE) - кішігірім кәсіпорындарға арналған қаржылық есептілік стандарттарының ерекше нұсқасы және Ұлыбританияның қаржылық есептілік жүйесінің басты ерекшелігі болып табылады. «Шағын» термині, өз кезегінде, төртінші директивамен белгіленген сату көлемінің, активтердің өлшемінің және жалданбалы қызметкерлердің санының шекті мәндерінен шығатын корпоративтік заңнамаға негізделеді. Алғашқы екі параметрлер әлсін-әлсін жоғарылатуға қарай қайта-қайта қаралады, ал соңғысы 50 адам болып белгіленген.

Шағын кәсіпорындарға арналған қазіргі стандарт қаржылық есептіліктің түрлендірілген нұсқаларын әзірлеуге мүмкіндік береді. Мұндай түрлендірулер тану немесе бағалау сұрақтарын емес, ақпаратты ашу мәселелерінде рұқсат етіледі. Шағын кәсіпорындар табыс пен есептіліктің басқа да параметрлерін ірі компаниялар сияқты есептейді. Бұл ШОБ үлкен компаниялардың еншілес кәсіпорындары болатын жағдайларда салыстыру мен консолидацияны жеңілдетеді. Соңғы жағдайда жалпы топ бойынша ақпаратты ашу үшін қажетті кез келген мәлімет негізгі компанияға берілуі мүмкін.

Сонымен бірге, шағын шаруашылық субъектілеріне арналған қаржылық есептілік стандарттары кішігірім кәсіпорындарға оларға қиындық туғызатын ақпаратты ашу

бойынша бірталай талаптарды орындаудан және оларға қажеті болмайтын кейбір стандарттардан (және басқа стандарттардың бөліктерінен) босатады. Бұл жағдай, негізінен, Ұлыбританияның стандарттарды мойындау және бағалау ережелеріне өзгерістер тудырмады.

Ұлыбританиядағы қаржылық есептілік стандарттарының заң жүзінде міндетті сипаты болмаса да, олардың орындалуы көбіне қажетті болып есептеледі.

Бүгінгі таңда ШОБ арналған ХҚЕС Ұлыбритания мен Солтүстік Ирландияда шығарылған, бірақ, бұл стандарттар жергілікті шағын кәсіпорындарға арналған стандартты тек 2013 жылға қарай алмастыру ұсынысы жасалды. Ұлыбританияда бұндай «кішігірім» кәсіпорындардың саны 4 млн. жуық.

Дегенмен, аталған стандарттардың Ұлыбританияда қолдану ерекшелігі ХҚЕС-ті қолданатын ірі кәсіпорындардың еншілес құрылымдық кәсіпорындарындағы есептілікте қолданбайтынында. Бұл келесіні меззейді: егер әрбір кішігірім кәсіпорын жаңа ережелерге сәйкес, орта есеппен, жылына 200 ашылулар жасаса, онда жеңілдетілген есеп тәртібіне көшуге рұқсат берілмейтін еншілес құрылымдық кәсіпорындар мыңдаған ашылулар жасайды [6].

Ал ШОБ арналған ХҚЕС-ті ұлттық есептік жүйеге енгізбейтін елдер қатарына АҚШ, Австралия және Канаданы жатқызуға болады. Дегенмен, бұл мемлекеттерде шағын және орта кәсіпорындардың көпшілігінің ресми, қолдануға міндетті қаржылық стандарттары болмағандықтан, біздің ойымызша, бұл мемлекеттер «ШОБ арналған ХҚЕС» қалаулары бойынша қолдана алады.

Орталық Шығыс мемлекеттеріне келсек, Израиль 2008 жылдан бастап халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына көше бастады. Осылайша, бұл мемлекет стандарттардың бірыңғай жүйесін қолданатын 100 астам елдердің қатарына қосылды. Израиль халықаралық стандарттарға өтудің «қатаң» тәртібін қолданады, ол ешқандай өзгерістер енгізбеді [5].

Солтүстік Америка елдері: Бразилия, Аргентина мен Чили әлі шағын және орта бизнес стандарттарын толығымен енгізу үрдісін бастамағанмен, қазіргі таңда олар қоғамдық жария консультацияларын жүзеге асыру үрдісінде және бұл елдерде бірнеше үміткер хабарламалар жасап үлгерді.

Азия мемлекеттеріне жататын Гонконгтың шағын және орта кәсіпкерлігі үшін Гонконг мамандандырылған алқалы бухгалтерлер институты (HKICPA) 2010 жылдың 30 сәуірінде жеке кәсіпорындарға арналған жаңа ұлттық қаржылық есептілік стандартын («HKFRS for

Private Entities») жасап шығарды. Бұл стандарттар ХҚЕС-ке толықтай дерлік, сәйкестендірілген, бірақ оның пайдаға салынатын табыс есебіне қойылатын талап ерекшеліктері бар: Институт «IFRSs for SMEs» стандартының түпнұсқасындағы 29 секцияда тану және бағалау қағидаларын ХҚЕС (IAS) 12 «Пайдаға салынатын салық» стандартындағы қағидалармен алмастырды. Осыған қоса, Институт инвестициялық меншікті қайта бағалаумен байланысты кейінгі қалдырылған салық мөлшерін осы меншікті ұйыммен байланысты емес нарық қатысушысына әділ құны бойынша және есепті кезеңнің соңында сатудан кейінгі төленген мөлшерімен шектеді.

Аталған стандарт күшіне қол қойылған күннен бастап енгенімен, оның тәжірибеде қолданылуы Гонконгтық шағын және орта кәсіпорындарының өз еркінде. Бұл кәсіпорындар жаңа стандартты өткен есепті кезеңдер үшін, бұл қаржылық ақпарат ұсынбаған немесе ресми тексерістен өтпеген жағдайларда өткен күнмен қолдануға құқылы [7].

Әлемде, сонымен қатар, ХҚЕС-тің толық нұсқасын шағын және орта кәсіпорындар үшін қолдану тиімсіз және ұлттық есеп жүйесіне ешбір жағымды нәтиже әкелмейді деп санайтын мемлекеттер де бар. Бұндай мемлекеттер ШОБ субъектілері үшін ХҚЕС-ке аса зор қызығушылық білдіріп, оның даму мен енгізу үрдісін егжей-тегжейлі бақылап отырған елдер де баршылық. Олардың мысалы ретінде әлемдік өркениетті дамыған Германия, Франция, Италия, Жапония, Швеция, Польша, Португалия, Дания, Нидерланды келтіруге болады.

Бұл елдердегі стандартқа қызығушылық себебін айқындау мақсатында, олардың бухгалтерлік есебінің дамуының тарихи аспектілерін, шағын және орта кәсіпорындарындағы бухгалтерлік есеп пен есептілікті ұйымдастыру жүйесін және ШОБ субъектілерін топтастыру ерекшеліктерін ашып көрсетейік.

Германиядағы есепке алудың дамуы ХҚЕС қолданумен байланысты, алайда жалпы алғанда неміс есепке алу жүйесі тек ұлттық болып қала береді.

Немістік есепке алу жүйесінде 1973 жылы қабылданған кәсіпорынның қызметі туралы заңда бухгалтерлік есептілікке қойылатын талаптар егжей-тегжейіне дейін әзірленді. 1981-88 жылдар неміс кәсіпорындарымен олардың сақталуын қатаң талап етпей, ЕЭО Директиваларын ескере отырып, бухгалтерлік есепке алудың ұлттық стандарттарын қолданумен сипатталды.

Германияда бухгалтерлік есепке алудың ерекшелігі коммерциялық және салықтық есептілікті құрастыруда жатыр.

Коммерциялық есептілік қорытындылар балансы және мүліктер балансы ретінде құрастырылуы мүмкін. Есептілік кезеңіне қарай баптарды аралас кезеңдер

арасында бөлу тек коммерциялық баланс құруда қолданылады және кейінге қалдырылған салық салудан тұрады.

Барлық компаниялардың коммерциялық регистрлары олардың орналасқан жері бойынша есептілік тапсырады, бұл туралы «Бундесайнцайгер» ақпарат газетінде жарияланады.

Салықтық баланстың негізі болып коммерциялық баланс табылады. Тек жылдық есеп жариялауға міндетті компаниялар ғана жеке салықтық баланс жасайды. Жылдық есеп құрастыруда оған енгізілетін көрсеткіштерді бағалауға қатысты салықтық заңнаманың ұйғарымдары ескеріледі.

Шағын компаниялар тек салықтық есептілік құруға құқылы, сондай-ақ қысқартылған балансты жариялай алады. Жауапкершілігі шектеулі қоғамдар, акционерлік қоғамдар және коммандиттік серіктестіктер есептілікті құруға міндетті болып табылады. Бұл ұйымның жылдық есебі баланстан, пайда мен залалдар туралы есептен және қосымшалардан тұрады.

Қосымшалар жылдық есептің тең құнды бөлігі, онда баланстық мәліметтер, сонымен қатар пайда мен залалдар туралы есептің, әсіресе мүліктерді бағалау әдістері мен өзге компанияларға қатысуы туралы міндеттемелер, ұзақ мерзімді міндеттемелер, персоналдар саны, сондай-ақ басқару мүшелері мен менеджерлердің (табыстары) айлықтары туралы ақпараттар ұсынылып, мәні ашылады.

Шағын компаниялар үшін жылдық есеп беру мерзімі алты айға, ал қалған ұйымдар үшін үш айға белгіленген.

Орташа компаниялар балансты толық сызба бойынша дайындаулары қажет, дегенмен қысқартылған балансты жариялай алады. Баланстың әрбір бабы бойынша өткен жылдың көрсеткішін келтірулері керек. Сонымен қатар, қаражаттардың пайда болған көрінісі олардың дамуын көрсетуі тиіс. Ұзақ мерзімді берешек мен міндеттемелер туралы мәліметтерді көрсетуге тиіс болса, болжанған міндеттемелердің барлық түрлері жалпы сомамен көрсетіледі.

Шағын және орта кәсіпорындардың жылдық есебі мен қоймалық қорларының жайы туралы есебі құрастырылғаннан кейін бұған арнайы рұқсаты бар аудитормен тексеріледі. Қоймалық қорлар туралы есеп жылдық есептің бөлігі болып табылмайды. Ол басқарушылық шешімдерді қабылдауға қажетті қосымша ақпаратты алуға арналған. Ел ішіне және шетелге өткізу, персоналдардың дамуы, компаниялардың өтімділігі және оның даму бағыттары туралы мәліметтер осындай роль атқарады. Шағын компаниялар үшін міндетті тексеру қажет емес.

Есептілікке қатысты шағын және орта компаниялар үшін жеңілдіктер бірқатар көрсеткіштерге байланысты.

3-кесте

Германиядағы компаниялардың жіктелуі

Қасиеттері 1	Шағын 2	Орташа 3	Ірі 4
Баланс сомасы, еуро	4 015 000 дейін	16 060 000 дейін	16 060 000 жоғары
Түсім сомасы, еуро	жылына 8 030 000 дейін	жылына 31 120 000 дейін	жылына 31 120 000 жоғары
Жұмысбастылық, адам	жылына 50 дейін	жылына 250 дейін	жылына 250 жоғары

Егер компаниялар 11-кестеде ұсынылған үш көрсеткіштің болмағанда екеуіне сәйкес келген жағдайда,

онда есептілікті құру үшін қалыптастырылған талаптарды орындауға міндетті болып табылады:

Германиядағы әртүрлі компаниялардың есептілікті құруға қойылатын талаптары

Компаниялар	Есептілік				Жариялау	Бақылау
	Жылдық есептілік			Қойма босалқылары туралы есеп		
	Баланс	Пайда мен залалдар туралы есеп	Қосымшалар			
1	2	3	4	5	6	7
Шағын	+	-	+	-	CP*	
Орта	+	+	+	+	CP*	+
Ірі	+	+	+	-	CP+ФБ*	+

* CP – сауда реестрі. ФБ - Федералдық бюллетень.

Шағын кәсіпорындар Сауда реестріне тек баланс пен қосымшалар, сондай-ақ пайданы бөлу туралы қорытынды ұсынулары қажет. Олар Федералдық бюллетенде жылдық есеп құжаттарын қай Сауда реестріне ұсынғандары туралы хабарлауға міндетті.

Шағын компаниялар қысқартылған балансты жариялауға болады, ірі компаниялар баланстың толық сызбасын негізге алуы міндетті, орташа компаниялар толық сызба бойынша балансты жасауы тиіс, бірақ қысқартылған балансты жариялауға болады.

Баланстың әрбір бабы бойынша өткен жылға көрсеткіштер келтірілуі тиіс. Құралдардың сипатталуы олардың дамуын көрсетуі тиіс. Ұзақ мерзімді талаптар мен міндеттемелер туралы мәліметтер көрсетілуі тиіс. Болжанатын міндеттемелердің барлық түрлері жалпы сомада көрсетіледі.

Жауапкершілігі шектеулі қоғамда ішкі бақылау органы болса, ол жылдық есепке, қоймалық қорлар жағдайы туралы есепке және ревизордың қорытынды есебіне баға беруі тиіс. Бұл құжаттар жылдық есеп туралы және пайданы пайдалану туралы қорытынды жасайтын акционерлерге ұсынылады.

Сауда реестріне:

- жылдық есеп – ішкі бақылау органының баяндамасы;
- аудиторлық қорытынды;
- пайданы бөлу туралы ұсыныстар;
- қоймалық қорлар жайы туралы есеп;
- пайданы пайдалану туралы қорытынды ұсыну қажет.

Жалпы алғанда, Германияда ХҚЕС қолдану барлық компанияларға міндетті емес, алайда рұқсат етілген, бірақ салық салу, дивидендтерді бөлу және бақылау мақсатында ұлттық ережелер бойынша есептілік құрастырылуы тиіс.

Германиядағы жалпы пікірге сәйкес, қазіргі таңда шағын және орта бизнес субъектілеріне ХҚЕС бойынша қаржылық есептілік әзірлеу тиімді емес, сондықтан жаңа ШОБ арналған ХҚЕС Германия есебінде үлкен қызығушылықпен қарастырылу үстінде [8].

Франция елінің есепке алу жүйесін заңды реттеу тарихы 1673 жылы өзіне бухгалтерлік құжаттарды жүргізу ережелерін біріктірген Кольбердің Коммерциялық кодексі қабылданған кезден бастау алады. Бухгалтерлік іс тек Франциядағы ғана емес, басқа да елдердегі есепке алуға үлкен ықпал еткен Наполеон Кодексінің қабылдануымен одан әрі дамыды.

Қазіргі уақытта қаржылық есептілікті ұсыну негізі ретінде ХҚЕС-на көшуге байланысты ХҚЕС үшін тиімді негіз ретінде қолдануға болатын шоттар жоспарларын модельдеуге бет бұру қажеттілігі туды. Сондықтан оны ХҚЕС-на көбірек сәйкестендіру мақсатында француздық шоттар жоспарына (le plan comptable général) өзгертулер енгізілді. Францияда кәсіпорындар жыл сайынғы

қаржылық есептілік құрастыру және салықтық декларация тапсыру үшін негіз ретінде қолданатын жоспармен бірдей мәліметтер базасы бар. Басқа есепке алу саясатын пайдаланған жағдайда ол сонымен қатар ХҚЕС бойынша мерзімі ұзартылған қаржылық есептілік құрастыруды қамтамасыз етеді [5].

Францияда өте кішігірім кәсіпорындарға жұмыспен қамтылғандар саны 10-ға дейін, кіші кәсіпорындарға 10–нан 100–ге дейін, орта кәсіпорындарға 100–ден 500–ге дейін, ал 500–ден жоғары ірі кәсіпорындар санатына жататындығын атап өткен жөн. Бұндағы шағын және орта кәсіпорындар барлық жұмыспен қамтылғандардың 99% пайызын құрап, оларда орташа есеппен барлық белсенділердің 67% еңбек етеді.

Коммерциялық кодекстегі қаржылық есептілік құрудың негізін қалаушы ережеге сәйкес, зейнетақылық міндеттемелердің жалпы сомасы қаржылық есептіліктің ескертуіне енгізілген. Кәсіпкерлер баланстық есепте бұл міндеттемелердің барлығы немесе тек бір бөлігі үшін резервтер құру туралы шешім қабылдай алады. Алайда салықтық кодекстің сәйкес ережесі зейнетақыға жататын резервтен шегеруге тыйым салады. Салықтық және қаржылық есептілік құрастыру ережелеріндегі айырмашылықтарды ескере отырып, салықтық есептілікте егер мұндай резервтер құрылған болса, қаржылық есептілікте көрсетілген пайданы нақтылайды. Францияда көптеген кәсіпорындар зейнетақылық резервтерді көрсетпейді.

Италяндықтар ежелгі римдік бухгалтерия дәстүрінің жалғастырушылары болды. Алдымен бухгалтерия өз бетімен дамыды, кейін типографиялық кітаптар пайда болды, таспалық бухгалтерия шықты. Оның пайда болуы екі есіммен - Б.Котрульи және Л.Пачолимен байланысты.

Заң бойынша бухгалтерлік есептілік құжаттары баланстық есептілік, пайда мен шығындар туралы есептілік және есептіліктерге түсіндірмелерден тұрады. Алайда оларды толық көлемде тек ірі компаниялар ұсынулары тиіс, ал шағын және орташа компаниялар қысқартылған нұсқалармен шектеледі. Ірі компанияға қызмет көрсеткіштері мына белгіленген үш шектеудің екеуінен асып түсетін ұйым жатады, демек қалғандары шағын және орта бизнес субъектілері ретінде топтастырылады:

- 1) Активтердің жалпы көлемі – 2 млрд лир.
- 2) Сатудың жалпы көлемі – 4 млрд лир.
- 3) Қызметшілерінің саны – 50 адам.

ЕЭО елдерінің көпшілігіндегідей, бухгалтерлік құжаттардың қысқартылған және толық нысандары бірдей құрылымға ие, тек соңғысы толығырақ толтырылады. Баланстық есептілікте де, пайда және шығындар туралы есептілікте де жылдар бойынша салыстырылған көрсеткіштер көрсетілуі талап етіледі. Қолданылатын бухгалтерлік жолдардағы немесе талдау әдісіндегі кез

келген өзгерістер қолданушы есептік жылдағы ағымдағы көрсеткіштерді өткен көрсеткіштермен салыстыра алуы үшін есептіліктерге түсіндірмелерде толық ашылуы тиіс.

Сақтандыру секторының компаниялары мен шағын кәсіпорындарды алмағанда, Италияда ХҚЕС қолдану көптеген жағдайда міндетті. Жекелеген итальяндық компаниялар көптеген еуропалық елдердегі сияқты 1998 жылдан бастап капитал құнын түсіру мақсатында мерзімі ұзартылған қаржылық есептілік құрастыру үшін ХҚЕС қолдана бастады. Сондықтан Италияның заңнамасына мұндай түсіруді жеңілдету үшін түзетулер енгізілген.

Жапонияда 1963 жылдың 20 шілдесінде енгізілген «Шағын және орта кәсіпорындар туралы» Заңға сәйкес, оларға:

- өңдеуші өнеркәсіп, құрылыс, көлік саласында адам саны 300, жарғылық қоры 100 млн. иен;

- көтерме саудада 100 адам, жарғылық қоры 30 млн. иен;

- бөлшек сауда мен қызмет көрсету саласында 50 адам, жарғылық қоры 10 млн. иен болатын кәсіпорындар жатады.

Швециядағы қазіргі заманғы бухгалтерлік тәжірибе тарихы барынша өзіндік. Бұл ғылымның көптеген теоретиктері бухгалтерлік есепке алудың шведтік мектебін біресе ана, біресе мына үлгіге жатқызуға тырысып, Швециядағы бухгалтерлік есепке алу белгілі үлгілермен ұқсастығынан гөрі айырмашылығы көп жеке жүйені құрайды деген қорытындыға келді. Швециядағы есепке алу қызметінің тарихының өзі XVII ғасырдан басталады.

Жалпы, Швецияда бухгалтерлік есепке алу мен есептілікті реттеу жүйесі:

- 1) Бухгалтерлік қағидаларды, баптарды бағалау ережелерін, есептілік нысандарын және жекелеген шаруашылық субъектілерінің де, компаниялар тобының да мәліметтерін ашу бойынша талаптарды компанияның жұмысының тәжірибесінде пайдалануды жазған Жыл сайынғы есептілік туралы заңмен.

- 2) Ұсақ фирмалардағы бухгалтерлік есепке алуды реттейтін Бухгалтерлік есепке алу туралы заңмен қамтамасыз етіледі.

Ұлттық кәсіби стандарттар шведтік Қаржылық есепке алу бойынша кеңеспен дайындалады. Жалпы, олардың мазмұны халықаралық стандарттар (IAS) мазмұнына жақын. Халықаралық стандарттардың өсіп келе жатқан рөліне қарамастан, ірі шведтік концерндердегі есепке алуды жүргізу және есептілік құру тәжірибесі туралы жариялымдар өздеріне кәсіби қоғамның назарын көп аудартады.

Жыл сайынғы есептілік туралы заңға сәйкес Швеция негізгі есептілік нысандарының құрамы мен форматын анықтайды. Оларға: баланс, пайда және шығындар туралы есептілік, басқарушының есебі, жыл бойына компанияның қаржылық жағдайындағы өзгерістер туралы есептілік, есептілікке түсіндірме жазба. Егер бизнестің ерекшелігімен негізделген болса, заңмен жазылған есептілік форматынан ауытқуға болады.

Елдің салықтық заңнамасы компанияларға пайда және шығындар туралы есептілікте пайданының бөлінуі түрінде жазуы тиіс, салық салынбайтын резервтер құруға мүмкіндік береді. Компаниялар мұндай резервке пайдасының 30%-на дейінгісін жатқызуына болады және салық салынатын базаны азайту мақсатында заңмен берілген мүмкіндікті белсенді қолданады. Алайда бұл резервтерді жылдық есептілікте көрсету талабы халықаралық стандарттарға қайшы келеді.

Швецияда есепке алу қағидалары салыстырмалы түрде бухгалтерияның жалпықабылданған қағидаларына жақын. Көбіне Швецияда бизнеспен жауапкершілігі шектеулі компаниялар - АВ айналысады.

Жалпы, Швециядағы есепке алу жүйесі халықаралық бухгалтерлік стандарттарға сәйкес келеді. Осымен қатар, мұнда елдің тек ішкі нарығында жұмыс істейтін шағын және орта компаниялардың есепке алу тәжірибесінде әлі ұзақ уақыт басымдыққа ие болатын ұлттық жүйе әрекет етеді.

Польшада ірі компаниялар категориясына банктер, инвестициялық холдингтік компаниялар, зейнетақылық қорлар, сақтандыру компаниялары және әртүрлі көлемдегі акционерлік қоғамдар жатады. Келесі үш критерийлердің екеуіне жауап беретін кәсіпорындар да осы топқа енгізіледі: табысы 3 млн долл. асып түседі, активтері 1 млн долл. асады, қызметкерлерінің саны 50 адамнан асады. Мұндай компаниялар жыл сайын аудиторлық тексеруден өтіп, өзінің қаржылық есептілігін аудиторлардың қорытындысымен қосып «ресми журналда» жариялауы тиіс. Басқа компаниялардан 1999 жылдан бастап аудиторлық тексеруден үш жылда бір рет өту талап етіледі, алайда қаржылық есепті журналда жариялау қажет емес. Шағын кәсіпорындарға қойылатын талаптар оңайлау: аудиторлар тексерген және тексермеген барлық қаржылық есептер аудандық әкімшілік органға тапсырылып, барлық қызығушыларға қол жетімді болуы керек.

2002 жылдың 1 қаңтарында күшіне енген, 2000 жылғы Қаржылық есептілік туралы заңда көрсетілгендей, ҚЕҰЕ немесе Қаржылық есептілік стандарттары бойынша поляк комитеті шығарған ұлттық стандарттар жоқ болған жағдайларда ХҚЕС қолданылады.

Алайда мұндай қолданыс міндетті емес. Қаржылық есептілік туралы заңды ХҚЕС-мен сәйкестікке келтіріп, жетілдіруге талпыныстар жасалды, мысалы, ХҚЕС көрсетілгендей активтер мен пассивтердің, пайда мен шығынның анықтамасын енгізу арқылы Қаржылық есептілік туралы заң ХҚЕС әртүрлі тұстарын қосып, жетілдірілгенімен, ол ХҚЕС дәл орындамайды және әрекет етуде анық басшылық ете алмайды. [5].

2002 жылдың 1 қаңтарынан барлық чех компанияларына ХҚЕС бойынша құрылған қаржылық есептілікті қолдануға рұқсат етілді. Бұл жағдайда олар ұлттық стандарттар бойынша мерзімі ұзартылған есептілік ұсынудан босатылады. Чех компанияларының көпшілігі бұл нұсқамен келіседі деп күтіледі. 2002 жылы Чехияның Қаржы министрлігі экономиканың әртүрлі саласын (кәсіпорындар, банктер, сақтандыру компаниялары, шағын бизнес) қамтитын жеті негіз қалаушы жарлық енгізді. Олар 2003 жылдың 1 қаңтарынан күшіне енді. 2003 жылдың аяғына қарай бұл жарлықтар қаржылық есептіліктің жаңа стандарттарымен толықтырылды. Қаржылық есептіліктің бұл стандарттары мені бойынша ХҚЕС ұқсас, белгілі бір қаржылық операцияларға халықаралық ережелерді қолдану бойынша толық нұсқаулары бар. Осылай, Чехияда барлық компаниялар 2004 жылдан бастап есептілікті ХҚЕС сәйкес ұсынулары қажет.

ХҚЕС сәйкестікті тексеру есептілікті ұсынуудың барлық талаптары сақталатынын бақылаудан тұрады. Оған қосымша мемлекеттік және салық органдары есептіліктің есепке алу және стандарттар туралы қолданыстағы заңға сәйкестігіне таңдамалы немесе толық тексеріс жүргізеді.

Португалияда банктер, сақтандыру компаниялары мен өзге қаржылық институттар өз есептілігін ерекше

ережелерге сәйкес ұсынады. Шағын кәсіпорындар үшін есептілік құрудың жеңілдетілген жүйесі қарастырылған. Кәсіпорынды осы типке жатқызу критерийі келесідей: соңғы екі жылдағы қызметінде кәсіпорын үш қажетті шарттың екеуін қанағаттандыруы тиіс – қызметкерлер саны 50 адамнан көп емес, айналымы 600 млн. эскудодан артық емес, жалпы активтері 350 млн. эскудодан көп емес. Қаржылық-өндірістік топтар мен тәуелді фирмалары бар компаниялар мерзімі ұзартылған есептілік ұсынуға міндетті.

XX ғасырдың басынан бастап Данияда есепке алу дәстүрінің құрылу ерекшелігі «реттілік пен ақылдылық концепциясы» болды, оған сәйкес акционерлік қоғамдар туралы заң компанияның есептілігінде оның қаржылық жағдайын бизнес жүргізудің ең жақсы жолдары туралы оның менеджментінің көзқарастарына жауап беретін тәсілмен көрсетуді белгілейді.

Соңғы он бес жылдағы қаржылық жанжалдарға байланысты қаржылық есептілік туралы заң бірнеше рет қайта қаралды, ал ондағы мәліметті ашу талаптары қаталдана түсті. 1995 жылдан шағын бизнестің қаржылық есептілігіне талаптар барынша жеңілдетілді. Бұлардың кейбіреулері (мысалы, қорлар мен резервтерді ашу) еуропалық директивалар мен ХҚЕС-на тікелей қайшы келеді, алайда ұлттық есепке алу дәстүрлері әзірге басым тұр.

Соңғы жылдары даниялық компаниялардың көпшілігі, оның ішінде ШОБ, толық шығындар бойынша калькуляциялау қағидаларына көшуде. ХҚЕС талаптарына бұл көшуді аз адамдар ғана құптаса да, директ-костинг қолданатын компаниялардың үлесі 1990 жылдары біраз қысқарды.

Даниядағы қолданыстағы шағын және орта бизнес компанияларының қаржылық мәліметтерін ашу ережелері есепке алудың әртүрлі әдістерін пайдалануға кең мүмкіндіктер береді. Қорлар мен резервтер құру туралы және оларды есепке алуда көрсетуде бірыңғай пікір жоқ. Солай, күдікті қарыздарды жабу резерві өндірістік шығындар, сатылым шығындары құрамына кіруі немесе тіпті әкімшілік шығындар болып есептелуі мүмкін. Даттық ұлттық есепке алу стандарттары:

- қайта бағалау резервін;
- меншіктік акцияларды сатып алу үшін резервтер;
- заңи резерв (компаниялар туралы заң көлемі компанияның қаржылық жағдайына сай резерв құруды талап етеді, бұл осы жағдайды және резервтің қажетті көлемін түсіндіруге мүмкіндік береді);
- бағалы қағаздар мен валютаның құнсыздануына резерв;
- инвестициялық резерв;
- шығындарды жабуға резерв;
- күдікті қарыздарды жабуға резерв;
- кейінге қалдырылған салықты төлеуге резерв және т.б. құруға мүмкіндік береді.

Жалпы Данияның бухгалтерлік тәжірибесі әртүрлі. Кәсіби маманның пікірі аса маңызды: осы бухгалтер есепке алу әдісін таңдай алады. Ұлттық кәсіби стандарттар өз мазмұны бойынша ХҚЕС-на жақын болғанымен, олардың құндылығы анық – акциялары қорлық нарықта айналатын компаниялар үшін ғана. Шағын және орта бизнес басшылыққа алатын заңи актілердің концептуалдық ережелері мен мақсаттық белгіленулері жоқ, сондықтан кәсіби-тәжірибешілердің тарапынан сынға ұшырайды.

ХҚЕС көшуге байланысты осы жолға баяғыда түскен және ұлттық компанияларға ХҚЕС бойынша Кеңес

ұсынған мүмкіндіктерді өзінше пайдаланған Дания есебін ұйымдастыру тәжірибесі қызығушылық тудыруда.

Даттық бухгалтерлер қандай компанияларға және қаншалықты тез ХҚЕС-на көшуді жүзеге асыруға, ХҚЕС талаптарын қаншалықты нақты сақтауға және оларды ұлттық салықтық заңнама талаптарымен қалай үйлестіруге болатынымен байланысты көптеген мәселелерді шешті. Компаниялардың көпшілігінің есепке алу тәжірибесі заңнаманың талаптарына барынша жақындатылған, тек қорлық нарықтарда жұмыс істейтін компаниялар ғана есептілігін ХҚЕС сәйкес құруға міндетті. Данияның бухгалтерлік есепке алуының одан әрі дамуы, мүмкін, ірі компаниялардың жұмысының тәжірибесіне қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарын енгізумен байланысты болады. ШОБ-те ұлттық есепке алу тәжірибесінің өзіндігі сақталады.

Нидерландыда 1997 жылдан бастап Дипломданған бухгалтерлердің институты шағын және қоғамдық қызығушылық тудырмайтын кәсіпорындар үшін есептіліктің онша қиындық туғызбайтын рәсімін әрекетке енгізді. Мұндай кәсіпорындар қолма-қолдық есептіліктен, сегменттік есептіліктен және қаржылық құралдар туралы мәліметті ашудан толығымен арылған. Олар ХҚЕС көптеген стандарттарын орындаудан жартылай босатылған.

Бұнда келесі стандарттар бойынша есептіліктен босатылу мүмкін емес: компаниялардың бірігуі, төтенше баптар, кәсіпорынның есепке алу саясатын ашу, қаржылық есептілік ұсыну және бухгалтерлік балансты бергеннен кейін болған оқиғалар бойынша есептілік. Сонымен қатар өмірді сақтандыру және қаржылық институттар секілді арнайы стандарттарды пайдаланудан босатылу да жоқ.

Дүниежүзіндегі әртүрлі мемлекеттердегі шағын және орта кәсіпорындардағы топтастыру ерекшеліктерін, бухгалтерлік есебі мен есептілігін ұйымдастыру және халықаралық стандарттарын енгізу мәселелерін талқылай отырып, ЕО-ң «ШОБ субъектілеріне арналған ХҚЕС» стандартының еуропалық директивалармен сәйкестікке жасалған талдауына тоқталып өтейік.

Стандарт жаңа шығарылған кездері ЕО елдері стандартқа қатысты ешбір нақты шешім қабылдамаған болатын, дегенмен, жаңа стандартқа қызығушылықты Норвегия, Швеция, Болгария және Ұлыбритания мемлекеттері танытты. Осылайша, ЕО-қа мүше 27 елдің қоржынында, қазіргі таңда шағын және орта бизнеске арналған 55 стандарт кешені бар. Кейбір мемлекеттерде стандарттардың екі деңгейі бірыңғай қызмет атқарса, жеке мемлекеттерде үшеуін де қолдану жағдайлары бар [9].

Қазір болса, GAAP.ru сайтында ресми түрде жарияланған 2010 жылғы шілде айындағы мақалаға сүйенетін болсақ, Қаржылық есептілік бойынша еуропалық консультативтік Кеңес (EFRAG) “IFRSs for SMEs” пен Еуроодақтық бухгалтерлік директиваларының салыстырмалылығына талдауды аяқтады.

Оның Еуропалық Комиссияға ресми үндеуі үш бөлімнен тұрады:

- шағын кәсіпорындарға арналған ХҚЕС стандартының талаптары директивалармен сәйкес келмейтіндіктері жөніндегі хаттар;
- талаптардың сәйкес келмеу себептерін ашып көрсететін түсіндірмелер, яғни олардың бұндай шешімге келу себептері;
- жүргізілген талдаудың процедурасы мазмұндалған жұмыс құжаты.

Сарапшылардың қорытындысына сәйкес, «ШОБ арналған ХҚЕС» стандартының келесі ұстанымдары

Еуроодақтың директиваларына сәйкес келмейді:

- 1) жиынтық табыс туралы есепте (немесе, кірістер мен шығыстар туралы есепте, егер ол ұсынылған жағдайда) – ШОБ арналған ХҚЕС-тегі 5 бөліміндегі 10 параграфта кірістер мен шығыстардың қандай болсын компонентін “extraordinary items” (яғни, қалыпты болып саналмайтын) ретінде тану немесе сипаттауға салынған тыйым;
- 2) стандарттың 12 бөлімінің әсеріне түсетін қаржылық инструменттерді (базалық санатына түспейтін қаржылық инструменттер) әділ құнымен (12 бөлімнің 7, 8 параграфтары) бағалау талабы;
- 3) кәсіпорын гудвиллдің пайдалану мерзімін сенімді бағалай алмаған жағдайда, оның пайдалы қызмет мерзімін 10 жыл деп есептеу талабы (параграф 19.23);
- 4) кірістер мен шығыстар туралы есепте жағымсыз гудвиллді дереу тану талабы (параграф 19.24);
- 5) кәсіпорын қолма-қол ақша немесе басқа эквиваленттерін алу мезетіне дейін шығарылған үлестік құралдардан алынуға тиісті сомалардың активтер емес, капитал шотында тану талабы (параграф 22.7 (а));
- 6) гудвиллдің құнсыздануы бойынша шеккен залалды қайта тануға салынатын тыйым (параграф 27.28) [5].

Қазақстанға жақын, көршілес жатқан Ресей Федерациясы да ХҚЕС-на, оның ішінде шағын және орта кәсіпорындардың халықаралық стандарттарға өту мәселелерін қарастыру үстінде.

Қазіргі таңда РФ-да 2001 жылдың 08 тамызында қабылданған «Ресей Федерациясында шағын бизнесті мемлекеттік қолдау туралы» Федералды заңына сәйкес, жарғылық капиталында РФ, РФ субъектілерінің, қоғамдық және діни бірлестіктердің, қайырымдылық және басқа да қорлардың үлесі 25% аспайтын; шағын бизнес субъектісі болып табылайтын бір немесе бірнеше заңды тұлғаларға тиесілі үлесі 25% аспайтын және есепті кезең ішінде қызмекерлер саны келесі шектік деңгейлерден: өндірісте, құрылыста және транспортта – 100 адам; көтерме саудада – 50; бөлшек саудада және тұрмыстық қызметте – 30; басқа салаларда және қызметтің басқа түрлерімен айналысатын салаларда – 50 аспайтын кәсіпорындар шағын бизнес субъектілері ретінде танылады [10].

Шағын бизнес субъектілеріне белсенділер саны 250 адамнан аспайтын кәсіпорындар жатады. Ресей Федерациясындағы шағын бизнес қалыптасуымен байланысты саяси, экономикалық (оның ішінде, қаржылық), әлеуметтік және басқа да сұрақтарын шешуде шағын бизнестің дамуы мен жетілдіруінің заңнамалық және нормативті базасы негізін қалаушы болып табылады.

Типтік нұсқаулықтарға сәйкес, шағын кәсіпорындар шаруашылық операцияларын құжаттандыру мақсатымен келесі нысандарды қолдана алады: бастапқы есептік құжаттарының нысандарының бірыңғай альбомдарындағы нысандар; ведомостық нысандар; міндетті реквизииттер бар кәсіпорынның жеке жасалған нысандары.

Типтік нұсқаулық бухгалтерлік есептің жеңілдетілген нысанын өнім өндірісінің, жұмыс атқарудың және қызмет көрсетудің технологиялық үрдісі қарапайым және шаруашылық операциялары айына 100-ден артық емес талаптарына сай келетін кәсіпорындар үшін қолдануды ұсынады.

Шағын кәсіпорындарға бухгалтерлік есебін келесі тіркелімдер жүйесін қолдану арқылы жүргізген абзал: кәсіпорындар үшін есептеудің бірыңғай журнал-ордерлік нысаны; кішігірім кәсіпорындар мен шаруашылық ұйымдар үшін есептеудің бірыңғай журнал-ордерлік нысаны; бухгалтерлік есептің жеңілдетілген нысаны.

Ресей Федерациясының шағын және орта кәсіпорындарының ХҚЕС-на өту мәселесін қарастыра отырып, бұл болашақ перспективасы әлі алыстатылған деуге болады. ҰҚЕС Қорының қаржылық есептілік стандарттарының Ұлттық кеңесінің төрағасы Михаил Кисилевтың айтуы бойынша, шетелдік сарапшылар ұсынған бұл стандартты Ұлттық кеңестің жұмыс жоспарына сәйкес қоғамдық қарастыру 2010 жылдың аяғына қарай жоспарланған. Демек, бұл стандартты РФ қабылдау - қабылдамау сұрағының нәтижелерін біраз уақытқа дейін күту қажет.

Сонымен, ШОБ субъектілерінде ХҚЕС-ті енгізу мен қолданудың шетелдік тәжірибесін бақылай отырып, шетелдік елдердегі шағын және орта бизнестегі бухгалтерлік есеп тәжірибесін жүйелеп, біз келесідей қорытындыларға қол жеткіздік:

1. Пайдаланушылар үшін есеп ережелерінде халықаралық өзгешеліктер бар екендігіне көз жеткіздік.
2. Әртүрлі елдерде кәсіпорындардың шағын және орта бизнес субъектілеріне топтастырылу критерийлері мен талаптары сандық және сапалық тұрғыда алуан түрлі.
3. Шағын және орта бизнестегі бухгалтерлік есепті ұйымдастырудың заңнамалық негіздемесі, есептеу қағидалары мен ережелерінде елеулі айырмашылықтар бар.
4. Есеп пен есептілікті ұсынудың нысандары есептеудің бірыңғай ережелерін қолданатын мемлекеттердің арасында да әртүрлі болып келеді. Мысалы, АҚШ-та активтер баланстық ведомосттың сол жағында, кеміле өтімділік тәртібінде орналасады, сондықтан үстінгі жағында ағымдық активтер бойынша мәліметтер беріледі. Ал Ұлыбританияда активтер оң жақта орналасқан, және өтімділіктің ұлғаюы бойынша беріледі, сондықтан үстінгі жақта тұрақты активтер орналасады. Кейбір елдерде (мысалы, Бельгияда, Францияда, Италияда, Германияда) акционерлер тек қана екі қаржылық есепті алады (кірістер мен шығыстар турал есеп және баланстық есеп). Ал үшінші есепті (қаржылық жағдайдың өзгеруі туралы есеп) алатын елдерде оның құрамына айналым капиталының көздері мен пайдалануы кіреді, бірақ онда ақша қаражаттарының көздері мен пайдалануы туралы ақпарат берілмейді.
5. Экономикалық әрекеттің түрлерін (біріктіру, зейнетақы, жабдықтарды жалдау, қаржылық инструменттердің құндылығын өлшеу сияқты) ұғынуда өзгешеліктер бар, және аталған өзгешеліктердің сәйкес келмеуі әртүрлі елдердегі бухгалтерлік есеп ережелері құралатын жалпы қағидалар мен тәсілдердің сәйкес келмеушілігін айқындайды. Бір елдегі есеп ережелері негізделген қағидалар нақты келісімді ұсынған кезде, бұның нәтижесінде басқа елдегі есеп ережелеріне қарама-қайшы келетін есеп процедурасы пайда болуы мүмкін.

Қолданылған әдебиеттер:

1. «Международный бухгалтерский учет» №2, 2008ж.
2. www.e-college.ru
3. Ф.С.Сейдахметова «Қазіргі заманғы бухгалтерлік есеп» Астана, 2007ж.
4. www.iasb.com
5. www.gAAP.ru
6. www.iasplus.com
7. Газета “Финансовые Известия” , Москва, 06.12.2009.
8. «УЧЕТ в Германии. Система регулирования учета и отчетности Германии». Марио Мацидовски, директор компании PricewaterhouseCoopers. Источник: Журнал “МСФО: практика применения”: 2008г.
9. Тимошина Т.М. «Экономическая история зарубежных стран, Юстицинформа, 2010г., - 488 бет.
10. Федеральный закон «О частном предпринимательстве» от 08.08.2007г.

Резюме:

Қаржылық есептілік стандарттарының біртұтас әлемдік жиынтығының қажеттілігі әлемдік экономиканың жаһандануымен байланысты. Соңғы үш онжылдықта қаржылық нарықтардың интеграциялану және жаһандану деңгейі елеулі түрде өсті. Осыған байланысты, ХҚЕС есептіліктің мөлдірлігін арттыруға, оның сапасын жақсартуға, капиталдың құнын төмендетуге, инвестициялар ағынын тартуға ықпал ететіндіктен, әлемдегі мемлекеттердің көпшілігі ХҚЕС-ті кәсіпорынның қаржылық есептілігін әзірлеудің негізі ретінде қолданылады.

Необходимость единого набора мировых стандартов финансовой отчетности связана с глобализацией мировой экономики. За последние три десятилетия существенно возросла степень интеграции и глобализации финансовых рынков. В этой связи, все больше стран начинают применять МСФО как основу для составления финансовой отчетности компаний, поскольку это помогает повысить прозрачность отчетности, улучшить ее качество, снизить стоимость капитала, инициировать поток инвестиций.

Necessity of a uniform set of the IFRS is connected with world economy globalization. For last three decades degree of integration and globalization of the financial markets has essentially increased. Thereupon, more and more the countries start to apply IFRS as a basis to drawing up of the financial reporting of the companies as it helps to raise a reporting transparency, to improve its quality, to lower capital cost, to initiate a stream of investments.

Автор туралы деректер:

Омарова И.К. – Қазақстан Республикасы Статистика агенттігі Қаржы және құжаттамалық қамтамасыз ету департаментінің Бухгалтерлік есеп және есептілік басқармасының сарапшысы.

Международное статистическое сотрудничество Агентства Республики Казахстан по статистике в первом полугодии 2011г.

Агентство Республики Казахстан по статистике (далее – АРКС) продолжает свою деятельность по совершенствованию и дальнейшей интеграции в международное статистическое сообщество

В первом полугодии 2011г. 34 сотрудника АРКС приняли участие в различных встречах, мероприятиях по повышению квалификации в сфере статистики за рубежом. Из них 7 сотрудников приняли участие в мероприятиях обучающего характера. Были посещены курсы по общим вопросам статистики, промышленной, финансовой, энергетической статистике, системе национальных счетов, организованные такими организациями, как Корейское агентство по международному сотрудничеству (KOICA), Международный валютный фонд и другие.

Казахстан был представлен на таких крупных мероприятиях, как 42-ая сессия Статистической комиссии Организации Объединенных Наций, первое заседание Статистической комиссии Организации Исламского сотрудничества, 59-ая пленарная сессия Конференции европейских статистиков, заседания Совета руководителей статистических служб государств-участников Содружества Независимых Государств (СНГ). Также специалисты АРКС приняли участие в международных семинарах и совещаниях по таким отраслям, как статистика торговли, цен, инноваций, миграции, сельского хозяйства, социальная и демографическая статистика, вопросы качества и информационных технологий в области статистики.

Вместе с тем, АРКС не только участвует в различных мероприятиях за рубежом, но и проводит конференции, семинары в Казахстане. Так, 14-17 марта

2011г. в Астане совместно со Статистическим отделом Европейской экономической комиссии ООН (ЕЭК ООН) проведен международный семинар по краткосрочной статистике и корректировке на сезонные колебания. В семинаре приняли участие сотрудники АРКС и более двадцати представителей национальных статистических служб других стран. Данный семинар является первым из серии мероприятий, планируемых ЕЭК ООН при поддержке Всемирного банка в рамках программы для стран СНГ по совершенствованию краткосрочной экономической статистики. Планируется участие специалистов АРКС и в последующих семинарах данной программы.

Также в АРКС состоялся семинар в рамках Программы StatCaB Центра статистических, экономических и социальных исследований и обучения Организации Исламского сотрудничества (СЭСРИК) с участием около двадцати сотрудников АРКС. На семинаре рассматривались вопросы анализа статистических данных, применения программного обеспечения SPSS.

Продолжаются работы по Программе международных сопоставлений валового внутреннего продукта, привлечению займа Всемирного банка.

В рамках программы технического сотрудничества между АРКС и статистической службой Норвегии состоялось три визита норвежских экспертов в Астану. В ходе данных визитов рассматривались вопросы создания регистра населения, совершенствования системы национальных счетов, макроэкономического моделирования и планирования дальнейшего сотрудничества.

Отпечатано в ТОО «Казстатинформ»
г. Алматы, Райымбека, 194 ж.
Тел.: 233 70 33, 233 42 82