



УДК 657.47

**А.А. Сатмурзаев**

Казахский экономический университет им. Т. Рыскулова, г. Алматы

**СИСТЕМА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ИЛИ МЫСЛЬ О НЕОБХОДИМОСТИ ВНЕДРЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**

В своей работе «Теория бухгалтерского учета: современные проблемы» профессор В.Ф. Палий утверждает: «Разработки в области теории бухгалтерского учета отстают от объективно возникающих практических проблем. В применяемом на практике бухгалтерском учете нарастает энтропия, существенное отставание от потребностей постиндустриальной экономики» [1, С. 3]. Одним из подтверждений справедливости такого высказывания является отсутствие научных исследований в области формирования учетной политики для целей управленческого учета.

Мнения ученых по вопросу выделения управленческого учета из общей учетной системы организаций порой были кардинально противоположными: от признания его необходимости до полного отрицания. Так, в ряде публикаций на эту тему отмечалась надуманность самой идеи выделения и обособления управленческого учета, указывалось, что все дело в неправильном переводе словосочетания management accounting. Управленческий учет назывался при этом мифом, в который верят, но которого нет.

Однако уже сегодня можно наблюдать, как активизировался процесс постановки управленческого учета в организациях. Во многих случаях с точки зрения менеджмента установлено, что, с одной стороны, информационную систему, обслуживающую запросы внешних пользователей (финансовый учет), необходимо разгрузить, освободив ее от избыточной информации. С другой стороны, внутрифирменное управление испытывает все более острую потребность в дополнительной информации (в том числе внеучетного характера), подготовленной специально для решения тех или иных управленческих проблем. Возможность решения этих задач связана с выделением системы управленческого учета.

В научной литературе, а порой и на практике, превалирует мнение о том, что содержание управленческого учета ограничено аналитическим учетом затрат и результатов, детализирующим информацию синтетических счетов бухгалтерского финансового учета. Позволим себе с этим не согласиться. Организациям, практикующим (помимо финансового и налогового) ведение управленческого учета, необходимо ответить на вопрос: каким должен быть массив исходной информации и каким образом его следует обработать, чтобы реализовать цели всех трех названных видов учета. Решение проблемы усложняется следующими обстоятельствами:

- 1) правила и методы ведения указанных видов учета различны;
- 2) указанные виды учета оперируют не всегда тождественными массивами исходной информации.

Рассмотрим правила и методы ведения учета. В управленческом учете можно воспользоваться принципами положения по бухгалтерскому учету, подходами, декларируе-

мыми МСФО, можно использовать и иные приемы и методы. В первую очередь, речь идет о методах оценки. В указанных системах они могут различаться. Для примера обратимся к методам оценки потребленных материально-производственных запасов. Несмотря на отмену метода ЛИФО в бухгалтерском финансовом учете, ничто не препятствует его сохранению в управленческом учете, если подготовленная таким образом информация представляется более полезной менеджменту организации. В управленческом учете могут применяться и другие, известные в международной практике, но не используемые в финансовом учете подходы (ХИФО – highest in – first out – стоимость товарно-материальных ценностей списывается в расходы по наивысшей цене независимо от последовательности приобретения; ЛОФО – last out – first out в первую очередь, списываются материалы, имеющие наименьшую оценку, независимо от срока их приобретения).

В управленческом учете холдингов списание запасов в расходы может осуществляться методами КИФО (concern in – first out) и КИЛО (concern last – first out). Применение метода КИФО означает, что в производстве в первую очередь используются материальные запасы, поставленные предприятиями внутри группы. Если объем внутренних поставок ненамного превышает поставки извне и статья производственных запасов невелика, применение указанного метода позволит избежать процедуры элиминирования нереализованных прибылей в процессе составления консолидированной управленческой отчетности. Метод КИЛО предполагает, что в производстве группы в первую очередь используются внешние поставки. Исключение нереализованных прибылей в этом случае необходимо. Следствием использования этого метода является относительное (по сравнению с методом КИФО) занижение в консолидированной управленческой отчетности стоимостной оценки запасов.

Менеджменту организаций, в первую очередь, зачастую необходима реальная информация о движении денежных средств. Поэтому в отличие от финансового учета, применяющего метод начисления, в управленческом учете может использоваться кассовый метод.

Можно привести и иные примеры различий в правилах и методах ведения финансового и управленческого видов учета.

Рассмотрим массивы исходной информации. Как известно, «выходом» из системы управленческого учета является управленческая отчетность [2, С. 24-25], содержание которой должно соответствовать информационным запросам внутрифирменного управления. Во внутренней отчетности должны приводиться данные в натуральных единицах измерения, раскрываться сведения о показателях на единицу продукции и должна содержаться информация о результатах деятельности различных центров финансовой отчетности. Существенное место в управленческой отчетности должна занять и нефинансовая информация, чрезвычайно важная для решения стратегических задач управления.

В управленческом учете могут отражаться события хозяйственной жизни организации, не являющиеся объектами учета (доходы, расходы и финансовые результаты, еще не полученные (не понесенные), но ожидаемые в ближайшем времени вследствие реализации подписанных предприятием соглашений, договоров о намерении и проч.). Кроме того, весьма полезным для целей управления оказывается отражение на счетах управленческого учета плановой бюджетно-сметной информации. Это свидетельствует о том, что управленческому учету, помимо первичной информации, циркулирующей в финансовом учете, приходится аккумулировать и обрабатывать дополнительный информационный массив.

Итак, управленческий учет имеет собственную цель, решает специфические задачи,

обладает собственным массивом первичной информации, которая в соответствии со стоящими перед ним задачами подлежит обработке по особым, свойственным лишь управленческому учету алгоритмам. Указанные особенности позволяют утверждать: подобно финансовому, налоговому учету, формированию отчетности по МСФО управленческий учет нуждается в собственной учетной политике – учетной политике для целей управленческого учета (УПУУ).

Управленческая учетная политика, по нашему мнению, должна стать фундаментом управленческого учета предприятия. При этом ее содержание и структура индивидуальны для каждой организации и представляют собой коммерческую тайну. Определяя содержание УПУУ, необходимо отталкиваться от информационных запросов менеджеров организации.

Актуальность проблемы формирования УПУУ возрастает в связи с проявляющейся в последнее время тенденцией частичного использования информации внутреннего управленческого учета для целей подготовки отчетности по МСФО. Так, МСФО(IFRS)7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» содержит указания на то, что в процессе подготовки внешней финансовой отчетности компании должны раскрывать анализ чувствительности к рыночным рискам, проведенный в целях внутреннего управления.

В МСФО (IFRS)8 «Операционные сегменты» отмечается: во внешней отчетности компании должны раскрывать информацию, которая готовится компанией для своих внутренних целей при оценке финансовых показателей отдельных операционных сегментов и принятии решений по распределению ресурсов между операционными сегментами. На необходимость использования компанией внутренней управленческой информации для целей представления публичной финансовой отчетности указывают следующие положения стандарта:

1) основой идентификации сегментов в целях представления публичной финансовой отчетности должна стать внутренняя информация, на основе которой менеджмент компании принимает операционные решения;

2) включенные во внешнюю сегментную отчетность данные (оценка активов, обязательств, доходов, расходов и финансовых результатов сегментов) должны совпадать с соответствующей информацией, представленной руководителю, принимающему операционные решения.

МСФО (IFRS)8 не допускает корректировку оценок данных внутренней сегментной отчетности для целей их включения в финансовую отчетность – в публичных отчетах они должны быть показаны в том же измерении, в каком они отражаются в управленческой отчетности.

Таким образом, подготовка управленческой учетной политики будет способствовать не только формированию информации для целей внутрифирменного управления, но и успешной реализации положений международных стандартов финансовой отчетности.

В специальной научной литературе [2, С. 10-12] обобщены современные отечественные и зарубежные концепции подготовки информационной базы учетной системы предприятия, функционирующего в постиндустриальной экономике, и управленческого учета, в частности. Проведенное в этой области исследование позволило не только раскрыть сущность и содержание управленческой учетной политики, но и обосновать ее место в системе управленческого учета организации. Предложенная нами методика формирования учетной политики в системе управленческого учета, охватывая организационный, технический и методический аспекты, носит универсальный характер и может быть ис-

пользована в практической деятельности любой организацией независимо от ее отраслевой принадлежности [3, С. 126-129].

По нашему мнению, управленческую учетную политику следует рассматривать как инструмент повышения конкурентоспособности предприятия: она способствует оптимальной организации внутрифирменного управления на базе специальным образом подготовленной, структурированной оперативной информации. Используя данные, подготовленные в соответствии с положениями разработанной УПУУ, предлагаются некоторые подходы к решению следующих управленческих задач:

- о приоритете дальнейших инвестиций в активы того или иного подразделения;
- по мотивации работников центров прибыли;
- по производству собственной продукции или реализации покупных товаров;
- количеству производимой продукции (объему продаж), доходности от выпуска и реализации продукции, управлению затратами, управлению производственными рисками (расчет операционного рычага);
- определению оптимального размера запасов;
- оптимизации ценообразования;
- максимизации потока денежных средств и снижению риска возникновения просроченной дебиторской задолженности;
- разработке мер, направленных на снижение коммерческих расходов;
- расчету трансфертной цены;
- проведению оценки предстоящих операционных рисков компании (расчет операционного леввериджа на базе деления затрат на постоянные и переменные);
- анализу конкурентоспособности продукции;
- анализу конкурентной среды в целях стратегического планирования.

Основным из выделенных преимуществ информации, подготовленной по УПУУ, при решении управленческих задач является возможность оценки эффективности бизнеса не только предприятия в целом, но и вклада его отдельных сегментов (центров ответственности) в общий результат. Наряду с этим информация, подготовленная по УПУУ, позволяет оценивать и сопоставлять нефинансовые показатели, что неосуществимо в финансовом и налоговом видах учета.

Таким образом, внедрение учетной политики для целей управленческого учета, даже в объеме ее отдельных элементов, призвано стать действенным инструментом создания условий для занятия организациями лидирующих позиций на рынке в результате повышения их конкурентоспособности.

#### Список литературы

1. Палий В.Ф. Теория бухгалтерского учета: современные проблемы. – М.: Бухгалтерский учет, 2007.
2. Сатмурзаев А.А. Калькулирование себестоимости продукции в системе управленческого учета: теория, методология и организация (на примере АПК РК): Автореферат дисс. ... д-ра экон. наук. – Туркестан, 2009.
3. Сатмурзаев А.А. Методические вопросы разработки и оптимизации учетной политики // Каз ЭУ хабаршысы. – Алматы, 2003. – № 2.

Получено 7.12.2010

УДК 338.43

**О.Н. Чикунов, А.М. Закимова**

ВКГТУ им. Серикбаева, г. Усть-Каменогорск

**К ВОПРОСУ ОБ ИНДУСТРИАЛИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА МЯСА**

В целях обеспечения диверсификации и повышения конкурентоспособности экономики Казахстана в долгосрочном периоде Президентом страны Н.А. Назарбаевым утверждена Государственная программа форсированного индустриально-инновационного развития РК на 2010-2014 годы.

В рамках реализации этой программы разработан проект создания новой индустрии производства мяса, который позволит на качественно новом уровне использовать потенциал отечественного животноводства.

Казахстан со своими специфическими природными условиями и трудовыми навыками местного населения издавна считается одним из крупнейших животноводческих регионов. Вплоть до освоения целинных и залежных земель в середине пятидесятых годов XX в. животноводство являлось главной отраслью сельского хозяйства республики. Несмотря на быстрое развитие земледелия со времени освоения целинных и залежных земель, значение животноводства в экономике Казахстана и сейчас очень велико.

Животноводческое производство являлось ключевой экономической деятельностью Казахстана на протяжении столетий и остается основным источником занятости, питания и доходов сельского населения на сегодняшний день.

Эта отрасль аграрного сектора Казахстана является традиционной в силу национальных особенностей населения. Трудно представить коренного жителя, живущего на селе, без собственного подворья. Испокон веков для казахов домашние животные (лошади, бараны, коровы, верблюды) были основой «экономики семьи».

С 1990 по 1998 год потребление продуктов животноводства сократилось приблизительно на 40 %. Это произошло вследствие снижения доходов потребителей, высоких цен на продукцию животноводства, вследствие либерализации цен, инфляции, отмены государственных потребительских субсидий и других факторов. Колебание в структуре спроса на внутреннем рынке обострилось резким сокращением экспортных рынков. Экспорт мяса, основного экспортного продукта до 1990 года, практически исчез после того, как спрос среди стран бывшего Советского Союза снизился, а переход на экспорт в другие страны, не входящие в Союз, было сложно осуществить ввиду внутриконтинентального месторасположения, низкого качества продукции, недостатка опыта в международной торговле и увеличивающихся ограничений торговли в регионе. По сравнению с другими центрально-азиатскими странами, спад отрасли в Казахстане был более серьезным, так как Казахстан являлся самым крупным поставщиком продукции животноводства на рынок Советского Союза по всему среднеазиатскому региону. Так Казахстан в постсоветское время снабжал Министерство обороны мясом, что составляло большую часть государственных закупок. Не случайно один из крупнейших мясокомбинатов СССР располагался в г. Семипалатинске, мощность которого была рассчитана на обеспечение мясом продуктами вооруженных сил Советского Союза. Перерабатывающая промышленность

мяса и шерсти, особенно в восточных и северных регионах, была достаточно развитой. Многие из этих предприятий работали только для экспортных рынков, и животноводческое производство в этих регионах равнялось на нужды перерабатывающей промышленности. Так как спрос на внутреннем рынке сократился, поголовье скота после реформы также сократилось по сравнению с другими центрально-азиатскими республиками.

Период становления независимого Казахстана не мог не отразиться на животноводческой отрасли. Так в 1993-1994 гг. повышение цен на топливо, пищевые концентраты, пищевые добавки и ветеринарные препараты негативно повлияли на развитие отрасли.

Поголовье скота резко снизилось за период с 1992 по 1998 год. Данная тенденция различается по регионам страны. Северные области, например, потеряли около 72 % численности овец стад по сравнению с 30 % в западном регионе. Параллельно с изменением численности поголовья скота в начале девяностых годов прошлого столетия производство животноводческой продукции также начало снижаться. Между 1990 и 2000 годом производство мяса сократилось на 58 %, производство молочной продукции снизилось на 31 % и производство шерсти сократилось на 78 %. Поголовье крупного рогатого скота в республике за последние 20 лет снизилось с девяти млн голов до шести. Экспорт мяса составлял 180 тысяч тонн, а сегодня его почти нет. Ухудшаются качественные характеристики скота. Если раньше средняя туша КРС в убойном весе весила 230 килограммов, то теперь снизилась до 156. Доля животного мясного направления снизилась в республиканском стаде до 9 %. К примеру, в странах – мировых экспортерах США и Канаде, доля мясного КРС составляет 75-85 % от общего поголовья.

Несмотря на снижение показателей в животноводческом секторе за годы становления независимости, казахстанская животноводческая отрасль и в настоящее время обладает рядом сравнительных преимуществ, реализация которых позволит данному сектору внести значительный вклад в доходы, рост занятости населения и экспортные возможности страны. К ним относятся обширные, но мало используемые пастбищные и сенокосные угодья, гибкая и дешевая производственная структура мелких фермерских хозяйств, а также наличие дешевых побочных продуктов крупномасштабного растениеводства (фуражное зерно и корма из масличных культур).

К сравнительным преимуществам можно также отнести значительный потребительский рост на местном рынке в среднесрочной перспективе и экспортные возможности в долгосрочном аспекте. Более того, увеличение национального дохода на душу населения повышает спрос на продукты животноводства.

Анализ программ поддержки развития АПК Казахстана свидетельствует о том, что в Казахстане сформирована законодательная база в данном направлении (таблица).

Данные, приведенные в таблице, свидетельствуют о том, что за годы независимости принято множество нормативных документов, государственных программ и концепций, направленных на развитие АПК в целом и животноводческого сектора, в частности.

## Законодательная база в области животноводства

№	Название документа	Номер	Дата принятия	Дата внесения изменений	Основные вопросы
1	2	3	4	5	6
1	Закон Республики Казахстан о разведении скота	№ 278-1	09.05.1998	14.12.2001	Закон является основным юридическим документом, регулирующим вопросы животноводства. Он содержит интерпретации ряда юридических терминов в области скотоводства, определяет сферы компетенции государственных органов, оговаривает правила проведения государственных инспекций и осуществления государственного регулирования скотоводства, правила признания животного материала селекционным материалом и принципиальные различия скотоводческих предприятий.
2	Закон Республики Казахстан о здоровье животных	№ 339-III		10.07.2002	Закон определяет основные принципы скотоводства, а также компетенцию государственных органов в области ветеринарии.
3	Закон Республики Казахстан о защите результатов селекционной работы	№ 422-I		13.07.1999	Закон определяет основы защиты прав селекционеров.
4	Постановление правительства о правилах по распределению средств бюджета на 2003 год на сохранение и развитие производства элитных семян и племенного животноводства	№ 227		07.03.2003	Постановление определяет условия для получения бюджетных субсидий и процедуру выделения этих средств для сохранения элитных сортов семян и чистокровного скота.
5	Приказ Министерства сельского хозяйства о правилах проведения экспертной оценки селекционного процесса для определения его эффективности		03.07.2003		Приказ определяет правила проведения экспертизы результатов селекционного процесса и правила ведения журнала селекции.
6	Государственная агропродовольственная программа		2003-2005 гг.		Обеспечение продовольственной безопасности Казахстана на основе формирования эффективной системы агропромышленного комплекса и производства конкурентоспособной продукции
7	Программа первоочередных мер на 2006 - 2008 годы по реализации Концепции устойчивого развития агропромышленного комплекса Республики Казахстан на 2006 - 2010 годы		2006-2008		Обеспечение устойчивости АПК на основе роста производительности и доходности его отраслей и развития национальных конкурентных преимуществ отечественной продукции
8	Концепции устойчивого развития агропромышленного комплекса Республики Казахстан		Разработана 2005г. Срок выполнения 2010 гг.		Индустриализация АПК. Развитие инфраструктуры АПК. Развитие национальных конкурентных преимуществ в АПК. Государственное регулирование рынка продукции АПК и обеспечение

			продовольственной безопасности страны.
--	--	--	--

Это также свидетельствует о том, что государство проводит целенаправленную работу по развитию АПК; разрабатываются соответствующие программы и концепции, и на их реализацию выделяются значительные средства; в большинстве своем программы направлены на дальнейшее развитие зернового кластера; результаты большинства программ не оправдали ожидания; отсутствуют целевые программы, направленные на комплексное развитие животноводческого сектора и создание производств по переработке всего животноводческого сырья; необходим новый вектор развития АПК за счет интенсивной диверсификации экономики; назрела острая необходимость в разработке государственной программы, направленной на повышение экспортного потенциала казахстанской сельскохозяйственной продукции за счет внедрения современных инновационных технологий по производству и переработке сельскохозяйственной продукции, основанных на глубоких научных исследованиях и высококвалифицированном кадровом обеспечении.

Поставленная главой государства стратегическая задача по реализации внутреннего и экспортного потенциала АПК предполагает: в зерновом производстве развитие зернового кластера, так как занимая в последние годы первое место по экспорту муки, республика выручает до полутора млрд долларов США. Экспорт же животноводческой продукции способен дать более десяти млрд долларов в год. В этой связи Минсельхозом РК разработан мастер-план «О развитии мяса и мясопродуктов» и проект «О развитии экспортного потенциала мяса крупного рогатого скота», реализация которых направлена на создание новой индустрии производства мяса и создание соответствующей инфраструктуры на селе.

Для реализации этих программ правительством предполагается осуществить ряд мер по повышению качества мяса и приведения его в соответствие с общепринятыми мировыми стандартами.

Так для создания племенного ядра в ближайшее пятилетие запланировано закупить за рубежом 72 тысячи племенных животных мясного направления, построить 60 откормочных площадок, более 50 племрепродукторов, вовлечь в процесс 2,5 тысячи фермерских хозяйств. Создать четыре современных центра воспроизводства племенного скота – на севере, юге, востоке, западе республики. Научиться откармливать в соответствии с мировыми стандартами 300 тысяч животных в год. Этими программами определена необходимость развития инфраструктуры: развитие кормовой базы, ветстанции и ветлаборатории; обеспечение технологическим оборудованием и транспортом; оснащение химлабораторий; организация и оснащение убойных площадок стационарного и мобильного вида; подготовка кадров для животноводства и обеспечение специалистами-ветеринарами и др.

На первом этапе планируется вложить в реализацию этих проектов 148 млрд тенге. Расчеты показывают, что казахстанское животноводство имеет от сегодняшней точки отсчета как минимум пятикратный потенциал, однако, по мнению представителей генетической науки, в Казахстан нужно завести не менее 175 тысяч племенных животных. Только такое вливание генетического потенциала может поднять среднесуточный привес до необходимых 1600 граммов, выход мяса до - 55-60 % .

Для улучшения конкурентоспособности отечественной животноводческой продукции с использованием сравнительных преимуществ необходимо сделать акцент и на такие сравнительные преимущества, как: использование обширных пастбищных ресурсов, улучшение кормовой базы, повышения интереса фермеров на улучшение породы и животных с родословной.

В среднесрочной перспективе Казахстану необходимо принять меры направленные на снижение импортных пошлин на селекционный материал и минимизировать применения нетарифных ограничений. К ним можно отнести:

- упрощенный подход к импорту генетических материалов;
- на уровне правительства осуществлять политику в отношении селекции по примеру других стран, которая основана на испытании процесса воспроизводства частных стад вместо субсидирования отдельных племенных заводов;
- правительственная поддержка должна постепенно сокращаться и быть переориентирована на обеспечение условий для проведения тестирования с надлежащим оборудованием и персоналом;
- правительство должно стимулировать развитие ассоциации частных селекционеров, взять на себя функцию предоставления услуг по обучению членов данных ассоциаций управлению поголовьем скота и предоставлении наглядных демонстраций, а также сокращению рисков для здоровья животных и улучшения здоровья населения, обеспечения безопасности пищевых продуктов. В настоящее время ветеринарные издержки составляют всего 0,4 % производства, что намного ниже международных стандартов (ветеринарные издержки составляют обычно свыше 1 % операционных расходов). Улучшение ветеринарных услуг предполагает: улучшение условия для предоставления ветеринарных услуг; контроль ветеринарной службы в частном секторе; внедрение систем и стандартов безопасности пищевых продуктов.

Перспективное развитие мясного производства в Казахстане заключается в строительстве новой индустрии производства и экспорта мяса. Реализация поставленных задач позволит в 2015 году экспортировать 60 тыс. тонн мяса, а в 2020 – 120 тыс. тонн, учитывая, что средний выход мяса от убойного веса составляет 55-60 %, а это предполагает, что выход вторичного сырья составит 40-45 %. В то же время программа индустрии производства мяса никак не решает и не ориентирует производителей на переработку вторичного сырья животноводства.

Исследования, проведенные авторами статьи, показали, что в зависимости от вида убойного скота выход вторичного сырья составляет от 26 % до 50 %. Так расчеты, проведенные в ходе исследования, показали, что для Восточно-Казахстанской области усредненный дифференцированный коэффициент выхода вторичного сырья равен 0,384.

Расчеты, проведенные авторами статьи по определению объемов вторичного сырья в пяти животноводческих районах Восточно-Казахстанской области, показали, что этот объем составляет 26 912,5 тонн. А его переработка в товары и продукты принесет доход в размере 30 680,354 млрд тенге.

Ниже кратко рассмотрим отдельные виды вторичного сырья и номенклатуру продуктов и товаров, изготовленных на его основе.

*Шкуры животных.* Из шкур получают следующие виды полуфабрикатов: кожа ламинированная, лаковая, композиционная, а также дубленая, замша, галантерейный пергамент, применяемый при производстве перчаток, обуви, одежды, музыкальных инструментов, при перетяжке мебели и салонов автомобилей, сумок, бумажников, спортивного инвентаря и т.д. Широко применяется кожа и в народном промысле. Так, например, среди профессионалов пользуется большим спросом седло, сбруя, упряжь ручной работы.

*Пушно-меховое сырье* используется при пошиве тулупов, полушубков, ковров и меховых изделий.

*Отходы кожевенного производства* применяются для производства кормов и в хими-

ческой промышленности.

Ознакомление с опытом использования кожсырья в таких странах, как Турция, Китай и Франция, показало, что при использовании современных технологий обработки с одной шкуры можно получить до 50 разновидностей кожсырья.

*Шерсть.* Шерсть используется в виде пряжи, ниток, фланели, различных тканей в легкой и текстильной промышленности. Также применяется в производстве одеял, головных уборов, ковровых и напольных покрытий, спецодежды и др. Широкий спектр применения у войлока. Войлок для казахов, ведущих кочевой образ жизни, всегда считался одним из основных видов сырья, из которого делалось практически все: от ковриков и обуви до ковров и юрт. На сегодня шерсть помимо использования в быту широко востребована в строительстве как теплоизоляционный материал, кровельный материал и в производстве различных строительных инструментов.

*Животные жиры.* Спектр применения данного вида сырья из-за натуральности происхождения очень высок. Применяется в парфюмерии, производстве мыла, свечей, ланолина, водостойкой бумаги, а также в качестве смазочных материалов (для часов, оружия, швейных машин и т.д.).

К специальным видам сырья животного происхождения относятся желчь, спинной мозг, сыворотка, кровь. Они используются в пищевой промышленности, при изготовлении колбасных изделий, мясных полуфабрикатов, кондитерских изделий и т.д. В медицине на основе этого сырья производятся гематоген, гемостимулин, различные реагенты и медикаменты. Железы внутренней и внешней секреции (эндокринное и ферментное сырье) применяются для выработки дорогостоящих лечебных препаратов. В промышленности используются для получения пенопреобразователей, ингибиторов кислотной коррозии.

*Рогокопытное сырье* включает кости, рога, роговой стержень, хрящи, копыта и пр. Данный вид сырья широко применяется для производства кормов и БАДов (биологически активных добавок) как источник ценных белковых продуктов. Из рогокопытного сырья изготавливаются поделочные материалы – эксклюзивного и уникального характера в виде сувениров, портсигары, табакерки, футляры для помад, пудрениц и т.д.

*Кишечное сырье* помимо традиционного использования в пищевой промышленности применяется для производства теннисных ракеток, деталей музыкальных инструментов, рыболовных снастей, приводных ремней и в медицине для изготовления стерильного хирургического кетгута.

Помимо вышеперечисленных направлений применения вторичного сырья животноводства отходы производств используются как для производства кормов и удобрений, так и для выработки биотоплива. Так, например, корова представляет собой живую теплоэнергию (коровий навоз), «вырабатываемую» за один год, соответствует энергии, получаемой при сжигании более 350 килограммов каменного угля. То есть дневная порция коровьих «лепешек» соответствует примерно килограмму угля.

Мультипликативный эффект от переработки вторичного сырья может быть дифференцирован по получателям выгоды следующим образом:

- в масштабе государства - сокращение теневого оборота всех видов вторичного сырья; развитие обрабатывающего производства с применением инновационных технологий переработки; диверсификация экспортной составляющей в АПК; ресурсообеспеченность отечественных переработчиков сырья; обеспечение казахстанцев качественным и экологически чистым товаром; расширение номенклатуры экспортируемых товаров и получение прибыли от экспорта товаров с высоким уровнем казахстанского содержания; целевое использование финансовых вложений в АПК (мониторинг расходов)

средств); вовлечение в оборот финансовых средств специализированных и частных структур, создания специализированного аграрного банка, развитие сопутствующих отраслей на кластерном принципе;

- в масштабе областей и районов - для сельских территорий – увеличение доходной части районного бюджета в виде налоговых поступлений; создание новых производств на селе; стимулирование развития животноводства в районе как выгодного направления АПК и мотивация к введению породного скотоводства; создание дополнительных рабочих мест, увеличение доходов жителей села; дополнительный источник доходов для частных подворий; сокращение оттока жителей из сельской местности; улучшение рыночной, производственной и транспортной инфраструктуры на селе; доступ к финансовым средствам на лояльных условиях; развитие МСБ на селе; образование на селе специфической бизнес-среды; создание на селе сельской интеллигенции из числа специалистов, повышение профессионального и интеллектуального уровня знаний участников процесса переработки.

Полагаем, что использование кластерного подхода в размещении отраслей, перерабатывающих вторичное сырье с целью получения рыночного продукта с высокой добавленной стоимостью и казахстанским содержанием, позволит реализовать имеющийся потенциал АПК.

Использование вторсырья в завершенном цикле производства позволит в несколько раз диверсифицировать экспортную составляющую страны в агропромышленном комплексе республики. В настоящее время реализовать это невозможно по ряду причин. К ним можно отнести как системные (объективные, на которые невозможно повлиять), так и субъективные факторы.

К системным относятся: неразвитость рынков сбыта вторичного сырья, а в некоторых случаях их полная невостребованность; отсутствие необходимых мощностей для транспортировки и хранения, а также частичной переработки сырья в местах сбора; низкая заинтересованность агроформирований в ведении племенного животноводства; значительная доля скота, сконцентрированного в частных подворьях.

К субъективным можно отнести низкий уровень квалификации работников перерабатывающих отраслей; несовершенство законодательной базы; отсутствие государственной поддержки переработчиков сельскохозяйственного сырья; низкое информационное и маркетинговое обеспечение; неразвитость транспортной инфраструктуры. Перечисленные факторы в совокупности приводят к неэффективному использованию вторичного сырья животноводства. В заключение хотелось бы отметить, что обеспечение комплексного подхода к вопросам индустрии мяса будет сопровождаться наполняемостью внутреннего рынка товарами с большим казахстанским содержанием и ростом экспортного потенциала АПК.

#### Список литературы

1. Закимова А.М. Приоритеты экспортного потенциала агропромышленного комплекса Республики Казахстан (на материалах ВКО): Автореф. дисс. ... канд. экон. наук. – Алматы, 2010.
2. Лемешев С. Четкий план действий // Казахстанская правда. – 2010. – 12 нояб.
3. RU. TREND. AZ. Мультипликация бизнес-идей // Рудный Алтай. – 2010. – 14 авг.
4. Никифоров В. Мясной подход республики стартовал на Востоке // Рудный Алтай. – 2010. – 12 нояб.

Получено 02.12.2010