



ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА, АНАЛИЗА, АУДИТА И СТАТИСТИКИ

А. Г. КУЛАК

СИСТЕМА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЛЯ ХАРАКТЕРИСТИКИ КАЧЕСТВЕННОГО РАЗВИТИЯ НАСЕЛЕНИЯ

Изучены три подхода, традиционно применяемые при оценке качества жизни людей. Предложено использовать пять блоков статистических показателей для анализа качественного развития населения и оценки основных тенденций: демографические воспроизводство, здоровье населения, качество медицинского обслуживания, уровень и качество образования, духовные потребности и уровень культуры.

Ключевые слова: качественное развитие населения; качество жизни; интегральный показатель.

УДК 314.02

В условиях социально-экономических трансформаций важное значение приобретает проблема качества населения, особенно актуальная для Республики Беларусь, демографическое развитие которой сопровождается значительным ростом уровней смертности (особенно в трудоспособном возрасте), сокращением ожидаемой продолжительности жизни, увеличением показателей заболеваемости онкологическими, а также отдельными инфекционными заболеваниями, снижением уровня жизни населения, падением реальных доходов и др. При этом зачастую изменение количественных демографических и социально-экономических показателей сопровождается ухудшением качественных характеристик уровня жизни людей.

Республика Беларусь обладает уникальным природным, демографическим, экономическим и историко-культурным потенциалом, который при эффективном использовании может обеспечить устойчивое развитие, высокий уровень и качество жизни населения. Качество жизни представляет собой сложную социально-экономическую компоненту системы жизнедеятельности населения, которая объединяет характеристику образа и условий жизни, образовательного уровня населения, его профессиональной структуры, подвижности, состояния здоровья, обеспеченности необходимыми материальными благами и услугами, степени удовлетворения рациональных (разумных) потребностей и др.

Алла Геннадьевна КУЛАК (alla_kulak@mail.ru), кандидат экономических наук, доцент, ученый секретарь Белорусского государственного экономического университета (г. Минск, Беларусь).

Улучшение «качества человеческого фактора», интеллектуального потенциала государства является важной стратегической задачей, которая позволит получить конкурентные преимущества страны в мировом сообществе.

Наличие методологического инструментария и широкого перечня статистических источников, позволяющих адекватно оценивать и сопоставлять качественное развитие населения в регионах, отслеживать его динамику, проводить факторный анализ позитивных и негативных сдвигов в этой сфере, является одним из важнейших условий, способствующих повышению эффективности управленческих решений по улучшению качества жизни и снижению уровня его межрегиональной дифференциации. Благополучие страны во многом зависит от выбранной и грамотно обоснованной политики государства, которая в свою очередь зависит от того, достаточно ли полно представлена информация и в каком объеме она отражает являющиеся наиболее острыми проблемы. Необходимость разработки системы статистических показателей, которые позволят оценить состояние и динамику качественного развития населения, обусловила проведение данного исследования.

Традиционно при измерении качественного и социально-экономического развития населения используют три подхода: объективный (иначе называют статистическим, или количественным), субъективный (качественный) и комбинированный (сочетающий элементы объективного и субъективного подходов).

Одним из наиболее распространенных подходов выступает *объективистская концепция*, предполагающая оценку качества жизни населения через параметры объективных условий и процессов жизнедеятельности, которые выражаются в абсолютных и относительных статистических показателях. Такие количественные характеристики общедоступны, широко используются при сопоставлении качества жизни населения в различных странах и регионах, составлении рейтингов, разработке программ развития и рекомендаций по улучшению ситуации и др.

Субъективный подход нацелен на изучение удовлетворенности населения отдельными составляющими качества жизни в основном социологическими методами (на основе анкетирования, выборочных обследований, опросов и др.). Достоинством этой концепции является то, что она позволяет оценивать удовлетворенность человека условиями существования, уровнем образования и социально-экономического развития, полнотой и качеством потребляемых услуг, а также соответствие объективных условий жизнедеятельности субъективным потребностям индивида. Важно понимать, что потребности и желания личности в каждом конкретном случае индивидуальны и степень их удовлетворения также индивидуальна.

Третий подход — *комбинированный, или смешанный* — аккумулирует достоинства двух указанных выше подходов и направлен на использование как количественных (статистических), так и качественных (полученных на основе социологических опросов, анкет) показателей.

Взяв за основу принципы комбинированного подхода, сформируем систему показателей, которая позволит оценивать качественное развитие населения, проводить межстрановые и межрегиональные сопоставления, формировать рейтинги, разрабатывать обоснованные рекомендации для улучшения ситуации в данной сфере и др.

Существующие на сегодняшний день методики анализа качественного развития населения основаны на базе официальных источников статистической информации (статистическая отчетность, перепись населения, записи актов

гражданского состояния и др.), а также результатов специальных (выборочных) обследований населения и опросов населения, экспертных оценок. Прежде всего, это показатели, исчисляемые в рамках системы национальных счетов; данные статистики труда и социального обеспечения, статистики населения, образования, здравоохранения, культуры, туризма; результаты всевозможных выборочных обследований населения и др. Особую актуальность сегодня приобретают международные источники информации: ежегодные доклады о развитии человека, издаваемые ООН, Всемирным банком, результаты международных обследований, проводимых ЮНФПА, ЮНИСЕФ и др.

Несмотря на наличие значительного числа показателей, публикуемых в перечисленных источниках, тем не менее возникают сложности при формировании единой количественной оценки качественного развития населения. При этом подразумевается как качество жизни «с точки зрения индивида» (т. е. удовлетворение, которое человек получает или надеется получить от жизни), так и «с точки зрения общества». Особенность и сложность статистической оценки подобных характеристик заключается во многом в том, что они носят комплексный, многоаспектный и зачастую латентный характер, обусловленный воздействием множества факторов.

Использование при оценке качества развития народонаселения только традиционных демографических показателей (рождаемость, смертность, показатели брачного состояния, ожидаемая продолжительность жизни при рождении и др.) представляет характеристику населения в сильно урезанном виде (затрагивая лишь одну сторону жизнедеятельности). Вследствие этого оценка состояния и развития населения может быть достоверной при соблюдении единства количественных и качественных демографических и социально-экономических показателей, что может гарантировать избежание ошибок при исследовании перспектив устойчивости качественного развития и разработке рекомендаций.

Кроме того, важно подчеркнуть, что вся совокупность показателей качественного развития населения, образующих систему, может быть условно разделена на две группы. Первая группа показателей включает характеристики, не требующие сложных математических расчетов: коэффициенты естественного движения населения, старения, брачности и разводимости; показатели заболеваемости и инвалидности (общая и первичная); коэффициенты обеспеченности врачами, средним медицинским персоналом; удельный вес ВВП (расходы государственного бюджета), направляемый на развитие определенной сферы, и др. Вторую группу образуют показатели, требующие применения специальных математических и статистических расчетов: ожидаемая продолжительность предстоящей жизни, охват различными формами образования, суммарный коэффициент рождаемости, нетто-коэффициент воспроизводства населения, средняя продолжительность обучения, продолжительность здоровой жизни, показатели жизненного потенциала страны, интегральный индикатор качественного развития населения и др.

Построение системы показателей качественного развития населения целесообразно базировать на следующих компонентах жизнедеятельности человека: здоровье физическое, психическое и социальное; профессионально-образовательные способности людей, образующие их интеллектуальный потенциал; культурно-нравственные ценности и духовность граждан, их социокультурная активность. Изучая эти компоненты в комплексе и взаимосвязи, можно выделить блоки показателей, позволяющих в совокупности и в системе оценить качественное развитие населения (см. рисунок). Каждый из сформированных

блоков показателей направлен на детальную и всестороннюю характеристику обозначенного явления, позволяет проводить динамические и пространственные сопоставления в обозначенной сфере, нацелен на формирование целостного представления о качественном развитии населения.



Система показателей для характеристики качественного развития населения

Примечание: наша разработка на основе [1–3].

Все блоки системы в предложенной схеме взаимосвязаны и взаимозависимы: ни один из них не может раскрыть самостоятельно качество жизни населения. Выражение «качественное развитие народонаселения» раскрывается через систему показателей, с помощью которых осуществляется диагностика состояния народонаселения в данный момент времени, а также оценивается его динамика.

Общий перечень показателей, позволяющих охарактеризовать качество развития населения, насчитывает несколько сотен единиц, но на практике для анализа состояния и качественного развития народонаселения полагаем достаточным выделение нескольких десятков наиболее информативных из них, которые можно объединить в 5 блоков, представленных на рисунке.

Например, блок показателей для изучения «демографического воспроизводства» охватывает способность населения изменять свою численность и поддерживать равновесие биологических функций образующих его поколений (рождаемость, смертность, старение, продолжительность жизни и др.), стремление образовывать семью, особенности распределения населения по полу и возрасту, по общественным группам, национальностям и др.

Изучение долговременной динамики демографических показателей, а также статистическая оценка спадов и подъемов в изменении величины данных показателей, исследование факторов, формирующих их уровень, позволили экспертам обозначить некоторые пороговые (критические значения) для отдельных индикаторов данной группы (см. таблицу).

Демографические показатели качественного развития населения

Показатель	Характеристика, сущность	Критические (пороговые) значения
<i>Рождаемость</i>		
Общий коэффициент рождаемости	Обобщенная характеристика интенсивности деторождения — отражает число родившихся в расчете на 1 000 человек населения	До 15 ‰ — низкий, от 15 до 25 ‰ — средний, свыше 25 ‰ — высокий
Коэффициент суммарной плодovitости	Характеризует среднее число детей, которое может родиться в среднем у женщины при данном уровне плодovitости и условии, что она полностью проживает детородный период	2,14 — 2,15
Нетто-коэффициент воспроизводства населения	Показывает, сколько дочерей может родиться в среднем у женщины при данном уровне плодovitости за годы, которые она проживет в детородном возрасте при существующем уровне смертности	$R_0 = 1$ (для простого воспроизводства)
<i>Смертность</i>		
Общий коэффициент смертности	Характеризует интенсивность смертности среди изучаемого населения — показывает число умерших в расчете на 1 000 человек населения	До 9 ‰ — низкий, от 9 до 15 ‰ — средний, свыше 15 ‰ — высокий
Коэффициент младенческой смертности	Характеризует интенсивность смертности детей в течение первого года жизни — рассчитывается как соотношение числа умерших детей в возрасте до одного года и числа родившихся	До 30 ‰ — низкий, от 30 до 50 ‰ — средний, свыше 50 ‰ — высокий
<i>Естественное движение</i> (показатели интенсивности депопуляции используются для характеристики степени превышения смертности над уровнем рождаемости)		
Коэффициент депопуляции	Соотношение числа умерших и родившихся за год	Предельно допустимое значение равно 1
Ускорение депопуляции	Процентное соотношение уровня депопуляции на начало и на конец исследуемого периода	До 20 % — умеренное, 20–60 % — опасное, 60–100 % — критическое
Продолжительность депопуляции	Число лет превышения смертности над рождаемостью	До 3 лет — краткосрочная, 3–10 лет — длительная, свыше 10 лет — систематическая
Коэффициент старения	Соотношение числа лиц старше 65 лет и общей численности населения — характеризует процесс старения и дает возможность оценивать его уровень одним числом	До 4 % — население молодое, от 4 до 7 % — на пороге старости, свыше 7 % — старое население
Ожидаемая продолжительность жизни при рождении	Число лет, которое предстоит прожить данному поколению родившихся при условии, что на всем протяжении их жизни смертность в каждой возрастной группе будет такой же, какой она была в том году, для которого производились исчисления	Пороговое значение — ниже уровня, достигнутого ранее. Целевое значение — уровень развитых стран (76–78 лет)

Примечание: наша разработка на основе [2–4].

Показатели «здоровья населения», оценку состояния физического и социального благополучия людей, возможно охарактеризовать с помощью совокупности статистических и медико-демографических индикаторов (показателей заболеваемости, инвалидизации и др.). От здоровья населения зависит не только физическая дееспособность граждан страны, но и характер процессов

демографического воспроизводства, а также условия и возможности самореализации человека, развитие его способностей, достижение определенного образовательного и профессионального уровня и даже материальное благосостояние семьи.

Блок показателей, отражающих *«качество медицинского обслуживания»* характеризует состояние медицинской помощи, медицинскую активность населения, уровень развития системы здравоохранения, совершенствование которого направлено на сохранение и укрепление здоровья людей, профилактику и лечение заболеваний, своевременное оказание полноценной медицинской помощи больным, предупреждение возникновения и распространения болезней среди населения, удовлетворенность населения качеством оказания медицинской помощи.

Показатели, характеризующие *«уровень и качество образования»* охватывают совокупность знаний человека, развитие навыков применения этих знаний, степень овладения научными знаниями, определяют социальное положение личности, ее место в социальной структуре, умение воспроизводить и совершенствовать свои жизненные силы, а также интеллектуальный потенциал страны, основу творческой и инновационной деятельности.

Блок показателей, представляющий *«духовные потребности и уровень культуры»*, характеризует социальную жизнь общества и удовлетворение духовных потребностей на основе оценки состояния культуры, науки, социальной жизни, доверия к властям, отражает нравственный и художественный уровень литературы, доступность библиотек, музеев, театров и др. Эти характеристики являются глубинным выражением человеческой сущности, базовых ценностей, норм, морально-нравственных убеждений и основой саморазвития человека, которая выражает внутреннюю его целостность, вносит смысл и ценности в жизнедеятельность.

Из рисунка видно, что каждый изучаемый компонент для оценки качественного развития населения может быть охарактеризован как с помощью одного обобщенного (интегрального) показателя, так и на основе его различных аспектов, отражаемых системой показателей (общих и частных).

Достаточно полно и точно качество населения характеризуют *статистические частные показатели*. Для оценки социально-демографических процессов используются как абсолютные значения показателей рождаемости и смертности, их относительные уровни, так и соотношение рождаемости и смертности, ожидаемая продолжительность жизни при рождении, половозрастная структура населения, коэффициенты брачности и разводимости, уровни заболеваемости населения, образования и др. При этом важно изучать не только сами количественные оценки показателей, но и их пороговые значения, т. е. предельные величины, несоблюдение которых препятствует нормальному развитию воспроизводственных процессов, приводит к формированию негативных тенденций. Пороговые значения (предельно критические величины) обеспечивают приемлемые для большинства населения условия жизни и совершенствования личности, устойчивость развития общества. Такие индикаторы и составляют совокупность частных показателей качества населения, включающую оценку сложившихся тенденций в области воспроизводства населения, здоровья, образования и культурного развития.

Как видно, категория качества жизни определяется многими факторами, условиями и характеризуется совокупностью показателей, поэтому исследователи разрабатывают методики формирования единой количественной оценки этого явления, используя специальные способы выбора и агрегирования, сведения воедино различных показателей. *Интегральный индикатор качественного развития населения* в итоге представляет собой определенного

вида верстку оценок частных свойств и критериев данного понятия, которые в свою очередь могут быть представлены в виде различных комбинаций статистических показателей либо в виде соответствующих экспертных оценок. На основе интегрального индикатора качества жизни населения можно проводить сравнительный анализ во времени и пространстве основных компонентов этой категории, а также выявлять регионы, отличающиеся с точки зрения обеспечения условий, необходимых для гармоничного развития общества и отдельного индивида.

Предложенную систему показателей целесообразно дополнить следующими группами индикаторов, которые комплексно позволят выявить и охарактеризовать факторы, влияющие на качество жизни людей.

1. Доходы и потребление населения, показывающие объем, состав и основные направления использования доходов, — среднедушевой месячный доход (заработная плата), структура располагаемых ресурсов домохозяйств, коэффициент концентрации доходов (индекс Джини), темп роста среднемесячной заработной платы, уровень инфляции, уровень задолженности по заработной плате и др.

2. Трудовой потенциал региона, отражающий условия и характер труда, его напряженность и эффективность, удовлетворенность трудом и другое, — численность рабочей силы и ее структура, уровни занятости и безработицы, средняя продолжительность безработицы, структура занятого населения по видам деятельности, степень «безопасности» труда и др.

3. Жилищные условия, которые позволяют оценить площадь и обустройство жилья, благоустройство населенного пункта и быта, — показатели обеспеченности жильем (в расчете на одного жителя), соотношение цены жилья и среднедушевых доходов населения, доля благоустроенного жилищного фонда, удельный вес ветхого и аварийного жилья, доля населенных пунктов, обеспеченных питьевой качественной водой, и др.

4. Социальное обеспечение, отражающее социальное расслоение, гарантии занятости и обеспечение старости, — удельный вес населения, получающего социальные пособия и выплаты, уровень социальной защиты безработных, соотношение среднего размера заработной платы/пенсий и прожиточного минимума и т. д.

5. Экологическая сфера, включающая характеристику концентрации вредных веществ, уровней шума, вибрации и радиации, сохранения генофонда растительного и животного мира, — уровень вредных веществ, выброшенных в атмосферу за год от стационарных источников (в расчете на 1 м^2), доля загрязненных вод в общем объеме сточных вод, сброшенных в поверхностные водоемы, уровень загрязнения почвы, доля населения, проживающего в радиационно-опасной зоне, площадь заповедников, национальных парков и др.

Таким образом, качество населения имеет сложную многоуровневую структуру и обнаруживается на основе совокупности характеристик, которые в определенный период реализуются через систему показателей, отражающих наиболее существенные демографические, социально-экономические и экологические аспекты. Через систему показателей, с помощью которых осуществляется диагностика качественного состояния народонаселения в данный период, раскрывается и сущность категории «качество населения». Как показал анализ, возможность оценки качественного развития населения исходит из наличия двух условий. Первое — необходимость рассмотрения сложившейся ситуации в стране в контексте общих (генеральных) тенденций развития, в качестве моментной характеристики процесса эволюции воспроизводства населения во взаимодействии с социально-экономическими факторами, что позволяет выделить для каждого этапа эволюции свои особенности. Второе —

наличие системы показателей, отражающих наиболее существенные демографические, социально-экономические и экологические аспекты, каждый из которых относится к определенному типу системообразующих связей, к той или иной подсистеме.

Как видно, проблема измерения и интерпретации качественного развития населения является сложной и требует комплексного подхода. А решение проблем оценки уровня и качества жизни во многом определяет направленность и темпы последующих преобразований в стране, политическую и экономическую стабильность в обществе. Именно поэтому в современных программах развития рыночной экономики проблема повышения уровня и качества жизни становится одной из наиболее важных. Следовательно, систематический и всесторонний мониторинг оценки качественного развития населения должен быть определяющим в характеристике системных процессов и явлений, связанных с решением важнейших социальных проблем страны и регионов.

Литература

1. Статистика населения с основами демографии : учеб. / Г. С. Кильдишев [и др.]. — М. : Финансы и статистика, 1990. — 312 с.
Statistika naseleniya s osnovami demografii [Population statistics with the basics of demography] : ucheb. / G. S. Kildishev [i dr.]. — M. : Finansyi i statistika, 1990. — 312 p.
2. Кулак, А. Г. Статистическая оценка и анализ депопуляции населения в Республике Беларусь / А. Г. Кулак, А. В. Тарасевич // Труд. Профсоюз. Общество. — 2009. — № 2. — С. 19–24.
Kulak, A. G. Statisticheskaya otsenka i analiz depopulyatsii naseleniya v Respublike Belarus [Statistical estimation and analysis of population depopulation in the Republic of Belarus] / A. G. Kulak, A. V. Tarasevich // Trud. Profsoyuz. Obschestvo. — 2009. — N 2. — P. 19–24.
3. Методика вычисления и анализ демографических показателей : метод. рекомендации / Н. И. Мороз [и др.]. — 2-е изд., доп. и перераб. — Минск : БГМУ, 2002. — 30 с.
Metodika vyichisleniya i analiz demograficheskikh pokazateley : metod. rekomendatsii [Method of calculation and analysis demographic indicators: methodological recommendations] / N. I. Moroz [i dr.]. — 2-e izd., dop. i pererab. — Minsk : BGMU, 2002. — 30 p.
4. Шахотко, Л. П. Демографическая безопасность: сущность, задачи, система показателей и механизм реализации / Л. П. Шахотко, Н. Н. Привалова // Вopr. статистики. — 2001. — № 7. — С. 16–21.
Shahotko, L. P. Demograficheskaya bezopasnost: suschnost, zadachi, sistema pokazateley i mehanizm realizatsii [Demographic security: the content, goals, the system of indicators and the mechanism of the realization] / L. P. Shahotko, N. N. Privalova // Vopr. statistiki. — 2001. — N 7. — P. 16–21.

ALA KULAK

A SYSTEM OF INDICATORS TO CHARACTERIZE QUALITY POPULATION DEVELOPMENT

Author affiliation. *Ala KULAK (alla_kulak@mail.ru), Belarusian State Economic University (Minsk, Belarus).*

Abstract. Three approaches are examined that are conventionally used for estimation of people's quality of life. Five blocks of statistical indicators are suggested for the analysis of the population quality development and estimation of major trends: demographic

reproduction, people's health, healthcare quality, level and quality of education, spiritual needs and cultural level.

Keywords: people's quality development; quality of life; integral indicator.

UDC 314.02

*Статья поступила
в редакцию 20.04. 2017 г.*

А. С. БАДЯЙ

КЛАССИФИКАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И СТРАН ЕВРОПЕЙСКОГО СОЮЗА

Для повышения достоверности отражения основных средств в бухгалтерском балансе промышленных организаций Республики Беларусь автором предложено детализировать их путем выделения четырех самостоятельных статей: «Земля», «Здания и сооружения», «Машины и оборудование» и «Прочие основные средства», что полностью соответствует Директиве 2013/34/ЕС. Причем основные средства в бухгалтерском балансе следует отразить в трех оценочных показателях (первоначальная стоимость, сумма амортизации и обесценения и остаточная стоимость), что обеспечит надежное определение остаточной стоимости основных средств, а также позволит иметь детализированные данные о сумме амортизации по каждой статье основных средств организации.

Ключевые слова: основные средства; счета учета основных средств; амортизация; обесценение; остаточная стоимость; гармонизация бухгалтерской отчетности.

УДК 657.37:658.152(476+4ЕС)

В условиях интеграции промышленных организаций Республики Беларусь и стран Европейского союза составление бухгалтерской отчетности, отвечающей международным требованиям и стандартам, а также достоверно отражающей финансовое состояние и инвестиционную привлекательность организаций, является важным направлением развития отечественного бухгалтерского учета и отчетности.

В Республике Беларусь действует Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 г. № 104 (далее — Национальный стандарт № 104) [1]. Данный стандарт определяет «...правила раскрытия информации в индивидуальной бухгалтерской отчетности, составляемой организациями...» [1]. В соответ-

Алина Сергеевна БАДЯЙ (alina_badiay@rambler.ru), аспирантка кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности Белорусского государственного экономического университета (г. Минск, Беларусь).