

2008-355

УДК 330.101.541+332.68:662.32](574) На правах рукописи

ЗАВАЛИШИНА АННА АЛЕКСАНДРОВНА

**Экономические механизмы использования природной
ренды в контексте устойчивого развития**

08.00.01 – “Экономическая теория”

Автореферат
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук



Республика Казахстан
Алматы, 2008

Научный руководитель: академик НАН РК
Кошанов А.К.

Официальные оппоненты: доктор экономических наук,
профессор **Алиев У.Ж.**

кандидат экономических наук,
Кудайбергенов А.Б.

Ведущая организация: Казахский Национальный
Педагогический университет
им. Абая

Защита состоится “___” _____ 2008 года в _____
вна заседании диссертационного совета Д 53.37.01 по защите
диссертаций на соискание ученой степени доктора (кандидата)
экономических наук при Институте экономики Министерства
образования и науки Республики Казахстан по адресу: 050010, г.
Алматы, ул. Курмангазы, 29.

С диссертацией можно ознакомиться в Центральной научной
библиотеке Министерства образования и науки Республики Казахстан.

Автореферат разослан “___” _____ 2008 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета,
д.э.н., профессор



Егоров О.И.

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. В экономике Казахстана доминируют добывающие отрасли. Соответственно основную часть экспорта составляют минерально-сырьевые продукты, и как результат доходная часть государственного бюджета в решающей мере формируется за счет добывающих производств. Экономика с подобной структурой чрезмерно зависит от внешних факторов, обречена на технологическое отставание, “консервирование” отраслевых и региональных диспропорции. Сырьевая ориентация хозяйства грозит тем, что регионы с относительно развитой инфраструктурой и благоприятными климатическими условиями, где сосредоточена основная часть населения, но отсутствуют богатые запасы природных ресурсов, будут развиваться медленнее относительно сырьедобывающих регионов. Целесообразно сформировать условия, позволяющие переломить тенденцию диспропорционального экономического развития страны.

К источникам реализации мер, которые могут обеспечить поворот от сырьевой направленности экономики к развитию высокотехнологичных, информационно-емких отраслей относится изымание природной ренты. Поэтому проблема изъятия и эффективного распределения природной ренты стала в последние годы наиболее остро дискутируемой среди экономических проблем.

Для сырьевой страны вопросы государственного регулирования использования природных ресурсов должны быть приоритетными. Однако, эффективное распределение природной ренты не решает всех вопросов управления природопользованием. Поэтому государственное управление природопользованием должно быть сопряжено с активным использованием административных методов. Природная рента, изъятая от недропользователей, может существенно пополнить бюджет страны независимо от конъюнктуры цен на сырье на мировом рынке, пополнить собственные источники инвестирования национальной экономики, а также решить многочисленные социальные и экономические проблемы.

Тем не менее, на сегодняшний день какого-либо единого, общепризнанного мнения среди отечественных и зарубежных ученых о том, что такое природная рента, как ее определять и распределять не сложилось, одни и те же экономические явления, связанные с

рентными отношениями, понимаются и тракуются неодинаково. Зарубежный опыт механизма рентных изъятий и система распределения средств природной ренты, действующие в различных экономически развитых странах, не дают четкого видения о том, каким образом они могут быть использованы в обновляемой, весьма специфичной и достаточно масштабной казахстанской экономике, в которой эксплуатация природных ресурсов является решающим фактором ее потенциала и роста.

Поэтому необходимость исследования и создания эффективной методики учета и оценки природной ренты для определения доходов, а также последующего распределения и направления их расходования является чрезвычайно важной и актуальной в экономической науке.

Степень разработанности темы. В своих исследованиях рентные отношения рассматривали такие ученые как Ф.Бастия, Г. Джордж, Ф. Кенэ, А. Маршал, Д. Миль, А.Смит, Д. Рикардо, Р. Дорнбуш, С. Фишер и многие другие западные ученые с мировым именем. История теории ренты в отечественной экономической науке в советский период базировалась в основном на работах К. Маркса, Ф. Энгельса, В.И. Ленина. Причем, долгое время считалось, что поскольку частной собственности в стране нет, то не может формироваться и рента. И лишь в последние десятилетия прошлого века изучению этого вопроса стало уделяться пристальное внимание, в основном, применительно к отраслям минеральных ресурсов, в т.ч. газовой, нефтяной и горнодобывающей промышленности.

Значительный вклад в решение проблемы дифференциальной ренты в условиях плановой экономики и экономики переходного периода внесли ученые-экономисты ближнего зарубежья А.С. Астахов, С. Глазьев, В.К. Шкатов, Д. Львов, В.Н. Богачев, В.С. Немчинов, Э.Ю. Черкесова, и другие.

Проблему формирования рентных отношений исследовали в своих трудах отечественные ученые-экономисты З.К. Каргажанов, О.И.Егоров, А.К. Кошанов, У.Ж. Алиев, К.Б. Берентаев, А.К. Ерали, А.Б. Кудайбергенов, Д.Р.Сихимбаева, Ж.Д. Османов и другие.

З.К. Каргажанов, в своей книге "Платежи и налоги за недропользование" рассмотрел теоретические, методические и практические проблемы установления величин платежей и налогов за недропользование в РК.

Одной из пионерных работ по системе рентных отношений в недропользовании РК является докторская диссертация Д.Р.Сихимбаевой, в которой предложен методический подход к установлению рентных платежей, основанный на определении

экономической оценки природно-сырьевых ресурсов с учетом условий осуществления нефтедобывающей деятельности и позволяющий выявить реальную величину образующейся в недропользовании природной ренты.

В кандидатской диссертации Ж.Д. Османова "Эффективное освоение шельфовых месторождений нефтегазового комплекса Казахстана: оценка и механизмы" обоснованы наиболее важные аспекты эффективного освоения шельфовых месторождений нефтегазового комплекса РК и разработаны конкретные пути повышения эффективности функционирования нефтегазового комплекса в целом.

Вместе с тем на наш взгляд очень важно определить тенденции развития рентных отношений в республике, так как вопрос извлечения природной ренты на сегодняшний день недостаточно широко изучен, а применение существующей системы налогообложения в отношении нефтедобывающих предприятий недостаточно эффективно.

Безусловная актуальность, теоретическая и практическая значимость, а также недостаточная изученность теории рентных отношений, предопределили выбор темы диссертационного исследования, обусловили ее цель и задачи.

Предмет исследования — совокупность экономических отношений, складывающихся в процессе формирования и использования природной ренты.

Объект исследования — рентные доходы субъектов хозяйствования.

Целью исследования является теоретическое обоснование образования, распределения и использования природной ренты и совершенствование экономических механизмов регулирования природной ренты в сфере недропользования в целях обеспечения устойчивого развития республики.

Для достижения данной цели возникает необходимость решения следующих **основных задач исследования:**

- изучить сущность и содержание природной ренты;
- исследовать эволюцию экономической теории природной ренты;
- обосновать роль рентных платежей в условиях экономики развивающейся страны;
- выявить рентообразующие факторы, определяющие рентабельность природных месторождений;
- проанализировать эффективность применяемых платежей за эксплуатацию природных ресурсов;
- дать оценку существующей системе изъятия и использования природной ренты;
- дать предложения по совершенствованию использования природной ренты для обеспечения устойчивого развития Республики Казахстан.

Теоретической и методологической основой работы являются научные труды зарубежных и отечественных ученых в области экономики природопользования.

Информационную основу диссертации составили: материалы международных конференций; законодательные и нормативно-правовые акты Республики Казахстан в области изъятия и использования природной ренты, нефтегазовой отрасли; Программа развития нефтяной отрасли РК на 2005—2020 гг., Программа развития нефтехимической промышленности РК на 2004—2010 гг., Стратегия индустриально-инновационного развития РК на 2003—2015 гг. и др., экспертные оценки зарубежных и отечественных исследователей, специализированные Интернет-сайты.

Эмпирической базой работы послужили данные Агентства РК по статистике, действующие законодательные и другие нормативно-правовые акты.

Положения, выносимые на защиту:

- авторское понятие “природной ренты”;
- системное обоснование теории рентных отношений;
- система факторов, влияющая на рентабельность при разработке нефтяных месторождений, определяющих размер природной ренты;
- классификация месторождений, основанная на принципе экономической эффективности запасов месторождений;
- рекомендации по использованию средств от природной ренты с целью обеспечения устойчивого развития Республики Казахстан.

Научная новизна исследований заключается в следующем:

- дана авторская трактовка понятия “природная рента”, под которой подразумевается дополнительный доход;
- алгоритм эволюционного развития теории рентных отношений в мировой общественной мысли;
- на основе различных подходов к оценке природных ресурсов выделены и систематизированы факторы, определяющие размер изъятия природной ренты, что позволяет более точно установить размер рентного дохода;
- обосновано использование показателя расчетной рентабельности разработки месторождений в качестве комплексного интегрированного критерия, учитывающего различия в природных особенностях месторождений для применения механизма дифференциальной ренты с целью оценки, учета и изъятия сверхприбыли;
- дан сравнительный анализ использования природной ренты в Республике Казахстан и зарубежных странах, что по-

зволило адаптировать положительный зарубежный опыт налогообложения недропользователей к условиям нашей страны;

— даны рекомендации по эффективному изъятию природной ренты и ее использованию, в частности в области нормирования затрат при разработке месторождений и расширения функций Национального фонда;

Научно-практическая значимость работы. Некоторые теоретические положения диссертации могут быть использованы при чтении курсов по “Экономической теории”, “Экономике природопользования”, “Налоги и налогообложение”. Практические рекомендации были использованы консалтинговой компанией “ТМ Консалтинг” при подготовке долгосрочной стратегии развития компании-заказчика¹.

Апробация работы. Апробация работы осуществлялась на всех этапах ее проведения исследования. Научные результаты диссертационного исследования неоднократно использовались при подготовке научных отчетов отдела теории национальной экономики и институциональной политики Института экономики МОН РК по программам фундаментальных исследований МОН РК: “Национальные экономические интересы и отношения собственности в условиях углубления реформ в Казахстане”, 2003 г. (первый этап), № гос. регистрации 0102РК0521; “Национальные экономические интересы и отношения собственности в условиях углубления реформ в Казахстане”, 2004 г., (второй этап), № гос. регистрации 0103РК00549; «Национальные экономические интересы и отношения собственности в условиях углубления реформ в Казахстане», 2005 г. (заключительный этап), № гос. регистрации 0103РК0549; “Формирование экономических механизмов реализации отношений собственности в корпоративном и малом предпринимательстве”, 2006 г., (первый этап), № гос. регистрации 0106РК00799. Научные результаты также были использованы в материалах научно-практических конференций: II Международный экономический Конгресс “Экономическое стимулирование индустриально-экономического роста Казахстана”, Караганда, 2004 г., Международная научно-практическая конференция Казахского Экономического Университета им. Т. Рыскулова “Экономические ориентиры на пути к ускоренной модернизации”, Алматы, 2005 г., Международный научный симпозиум Казахского Экономического Университета им. Т. Рыскулова “Национальная экономика в условиях глобализации”, Алматы, 2005 г.

¹ Справка о внедрении рекомендаций по системе рентообразующих факторов диссертационного исследования Завалишиной А.А. исх. N128 от 25.09.07

Публикация результатов исследования. По теме диссертации опубликовано 8 работ, общим объемом 4,1 п.л. В изданиях, рекомендованных ККСОН МОН РК — 5 статей, 3 тезиса докладов в материалах международных конференций.

Объем и структура работы. Диссертационная работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников, 11 таблиц, 5 рисунков, 93 литературных источника.

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

1 Теоретические основы образования и использования природной ренты. Слово “рента” имеет корни в латинском (“*renolita* — возвращенное, уплаченное назад”), немецком (“*rente*”), французском (“*unte*”), итальянском (“*renotita*”) языках. Рента — это вид дохода, не требующий от его получателя предпринимательской деятельности и затрат труда.

Теория природной ренты начала развиваться в XVII—XVIII вв. в связи с введением налога на землю. На основе анализа эволюции теории рентных отношений проведено структурирование имеющихся концептуальных подходов, что позволило выявить их основные характеристики, которые в обобщенном виде представлены в таблице 1.

В экономической науке существуют различные точки зрения на сущностное содержание категории природной ренты. Термин “рента” наиболее широко употребляется в следующих значениях:

1. Плата, получаемая от сдачи собственности в аренду, как правило, в виде регулярных платежей.
2. Доход от собственности, регулярно получаемый собственником.
3. Доход от какого-либо фактора производства, который получен вследствие ограниченности этого фактора.
4. При добыче минерального сырья — разность между выручкой от реализации добытого сырья и полными капитальными и эксплуатационными затратами на его добычу за все время реализации проекта (включая нормальную для этой деятельности прибыль на вложенный капитал).
5. Годовая выручка за вычетом эксплуатационных затрат с нормативом рентабельности (сверхнормативная прибыль).
6. Доход от капитала или имущества, не требующий предпринимательской или трудовой деятельности (получаемый ратье).
7. Доход фактора производства, превышающий уровень необходимый для удержания его в данной сфере использования.

Таблица 1. Эволюция теории развития рентных отношений

Представители	Основные положения
Д.Локк, Ф.Кенэ, Мирабо, Де Немур	Земля - единственный источник богатства народа. Было предложено заменить все существующие налоги налогом на землю.
А.Смит	Уровень ренты определяется качеством земли. Рента возникает независимо от деятельности землевладельцев. Поэтому рента по справедливости должна принадлежать всему обществу. Ее необходимо извлекать в доход государства и расходовать на общественные нужды.
Д. Риккардо	Рента всегда платится за пользование землей только потому, что количество земли не беспредельно, а качество ее не одинаково. Причем по мере освоения земель худшего качества, рента с более плодородных земель будет увеличиваться, тогда как худшая земля не приносит ренты вообще.
Д.С.Милль	Рост стоимости земли, происходящий вследствие вложенного труда и развития самого общества, должно принадлежать самому обществу, а не владельцам земли. Необходимо ввести налог на землю и облагать им рост ренты.
Г. Джордж	Считал, что все люди имеют равное право и на владение и пользование теми элементами, которые «доставляет природа», но в то же время каждый человек имеет исключительное право на владение и пользование тем, что произведено его трудом.
К. Маркс	Доказал, что рента может развиваться как денежная только на основе товарного производства и товарно-денежных отношений. Выделил абсолютную и дифференциальную ренту. Дифференциальную ренту разделил на дифференциальную ренту I и дифференциальную ренту II.
Примечание Составлено автором	-

Первое определение касается отношений собственности и не затрагивает экономического содержания понятие ренты. Второе определение более широкое, в соответствии с ним рента включает в себя весь доход от собственности, а не только тот, который получается собственником в виде арендной платы. Третье определение является безотносительным к тому, кому принадлежат факторы производства и кому достается рента. Данное определение не является конструктивным, то есть само по себе оно не позволяет количественно определить величину ренты. Четвертое определение является операционным, то есть задает механизм вычисления величины ренты определяемого понятия. В современной зарубежной экономической литературе по экономике нефти и газа, как правило, используется именно четвертое определение. Пятое определение получило

распространение в казахстанской литературе, посвященной экономике нефтегазового комплекса. Шестое определение, которое было основным в советских учебниках, не имеет отношения к рассматриваемому вопросу, поскольку оно характеризует получателей ренты — рантие.

Было бы целесообразно при определении категории “рента” в добыче минерального сырья использовать только те положения, которые непосредственно относятся к первоначальному смыслу — добавочный доход, получаемый сверх определенной прибыли на затраченный капитал.

В правовом смысле термин “рента” не употребляется при добыче минерального сырья. Однако отсутствие законодательного определения не означает запрет на использование термина. Например, по отношению к выплатам за предоставление имущества в аренду термин “рента” в правовом смысле также не применяется. При этом в экономической литературе, также как и на практике, он употребляется повсеместно.

Исходя из вышесказанного, уже назрела необходимость экономического обоснования данного термина. Природной рентой является часть дополнительного дохода, определенного природными, естественными факторами, исключительное право на владение и пользование которым принадлежит собственнику недр, в лице государства.

Для того чтобы создать эффективную систему изъятия рентных доходов у недропользователей, необходимо правильно рассчитать рентный доход.

Доходность любого субъекта хозяйствования характеризуется абсолютными и относительными показателями — величиной прибыли и уровнем рентабельности. Поскольку, и тот, и другой показатель зависит от себестоимости производимой продукции, то она в свою очередь является важнейшим показателем, характеризующим эффективность хозяйствования предприятия, так как от ее уровня зависит и величина его прибыли. А так как формирование себестоимости продукции нефтедобывающего предприятия следует рассматривать с учетом рентных отношений, то их неразвитость соответственно может негативно повлиять на правильное исчисление себестоимости созданного продукта².

Не менее важным аспектом в управлении затратами является повышение стандартов прозрачности финансового учета. От этого напрямую зависит рентный доход государства. Но без достаточного

² Врублевский Н.Д. “Управленческий учет издержек производства: теория и практика”, М. Финансы и статистика, 2002, 351 с.

полной и точной информации о количестве и качестве находящихся в недрах полезных ископаемых, их оценки эту задачу решить трудно.

Величина природной ренты также зависит от таких немаловажных факторов как геолого-экономическая оценка ресурсной базы и стоимостная оценка запасов конкретных месторождений полезных ископаемых.

На практике разработка объективного и универсального подхода к определению величины природной ренты для всех видов добываемого сырья и способов добычи на основе стоимостной оценки усложняется влиянием различных факторов на величину природной ренты (в соответствии с рисунком 1).

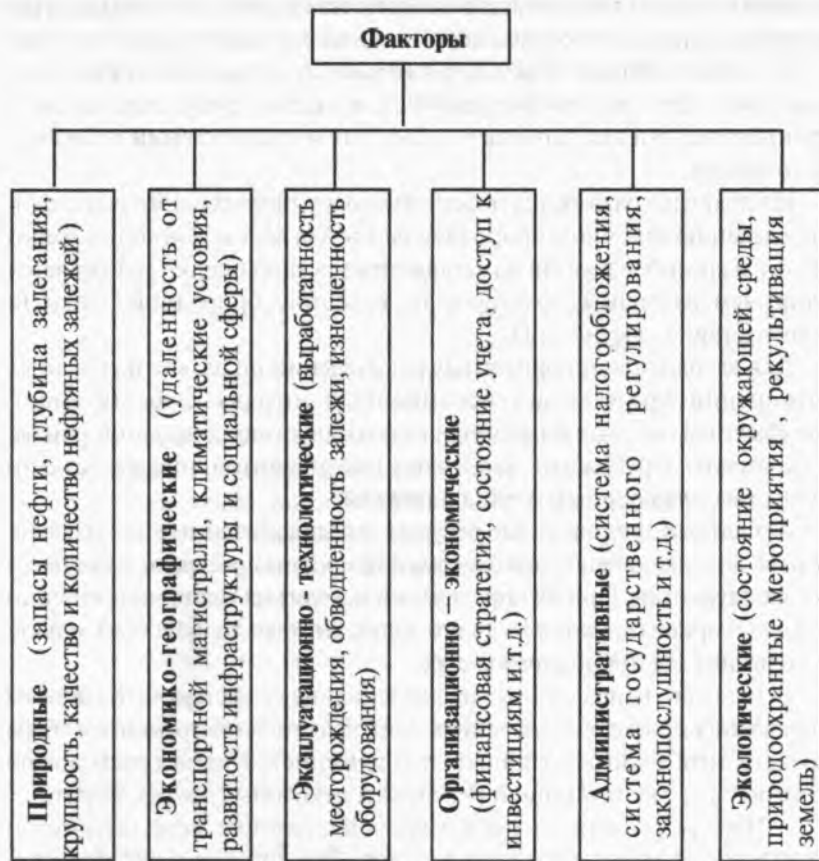
Для выявления приоритетных направлений по развитию рентных отношений представляет несомненный интерес существующий зарубежный опыт по изъятию и использованию природной ренты. Так, анализ зарубежных налоговых инструментов показывает, что существует два основных типа платежей:

— платежи за природные ресурсы, предназначенные для изъятия ренты, возникающей у пользователей природных ресурсов в процессе их эксплуатации. При их определении исходят из величины рентного дохода и ориентируются на ту его долю, которая должна быть изъята у пользователя природного ресурса;

— платежи, направленные на поддержание существующей системы управления природопользованием. Они являются инструментом сбора средств, необходимых для покрытия административных расходов по контролю за эксплуатацией ресурсов и некоторых других затрат.

Наряду с налоговыми в мировой практике используются и неналоговые методы изъятия доходов. Это договор о разделе продукции между государством (государственной компанией) и подрядчиком использования минерально-сырьевых ресурсов.

В развитых странах в явной форме отсутствует механизм изъятия ренты на полезные ископаемые. Тем не менее, в этих странах природная рента составляет почти треть национального дохода и служит существенным источником финансовых средств, которые перераспределяются через бюджет страны. Это объясняется спецификой частного землевладения, когда владельцу земли принадлежат все недровые ресурсы, которые находятся на данном участке. Поэтому владельцы земельных участков автоматически присваивают ренту на природные ресурсы как части стоимости аренды земельных участков или включают ее в стоимость земли.



Примечание – Составлено автором

Рисунок 1. Факторы, влияющие на рентабельность при разработке нефтяных месторождений.

Анализ мирового опыта показывает, что природная рента используется на три основные цели:

- социальную с выплатой дивиденда жителям;
- стабилизационную;
- резервную и накопительную в пользу будущих поколений.

Анализ функционирования стабилизационных фондов в разных странах мира позволяет сделать следующие выводы:

– доходы первых двух целей, как правило, зависят от текущих цен на природные ресурсы, тогда как источники третьей цели зависят от наделенности территории природными ресурсами;

– целями создания фондов является либо выравнивание доходов и расходов государственных бюджетов, либо обеспечение будущим поколениям потока доходов после истощения запасов полезных ископаемых;

– принцип формирования и использования средств фонда привлекается обычно к одному виду экспортируемого сырья;

– стабилизационные фонды создаются преимущественно в странах, где действует единственная государственная компания по экспорту базовых природных ресурсов;

– управление активами фондов осуществляется Центральными банками или независимыми государственными учреждениями;

– отличительной чертой стабилизационных фондов в арабских странах является их закрытость, отсутствие четких принципов накопления и использования средств;

– возможно создание децентрализованных фондов, средства которых помимо центрального правительства используются региональными властями либо государственными компаниями.

Перевод нашей республики на путь устойчивого развития требует в качестве одной из важнейших составляющих финансового механизма рассмотрения перспектив увеличения государственных доходов за счет природно-сырьевой ренты³. Основной задачей в новой экономической программе республики должна стать необходимость изъятия природной ренты в доход государства. В первую очередь здесь имеется в виду ресурсная рента, получаемая за счет эксплуатации месторождений нефти, газа и других полезных ископаемых.

При существующей системе рентных отношений недр, являющиеся государственной собственностью, то есть принадлежащие всему обществу, пока еще не полностью служат на пользу государству. По мнению большинства экономистов, в настоящее время природная рента, которая должна принадлежать всему обществу, присваивается в основном компаниями-недропользователями, разрабатывающими сырьевые месторождения. В то же время необходимо заметить, что за счет благоприятной конъюнктуры мировых рынков в республике

³ Каргажанов З.К., Баймырзаев К.М., Калиаскаров З.К. "Платежи и налоги за недропользование в Республики Казахстан" Алматы, 2001 – 139 с.

обеспечивается пусть пока недостаточный, но реальный рост пенсий и оплаты труда в бюджетной сфере. Сегодня часть рентных доходов, получаемых государством от недропользования, используется для создания золотовалютных запасов, пополнения активов Национального Фонда. Находящиеся в государственной собственности недр, включая, согласно законодательству о них, запасы полезных ископаемых, недропользователи получают от государства на платных началах — на основе покупки лицензии на проведение геологоразведки и добычу полезных ископаемых и уплаты соответствующих налогов. Однако суммы взимаемых лицензионных ресурсных платежей в совокупности с взимаемыми налоговыми платежами в настоящее время являются несоизмеримыми с экономическим эффектом-доходом от деятельности по добыче и реализации невозпроизводимых недровых ресурсов. Частично рента, получаемая недропользователями, изымается в бюджет с помощью таких налогов как роялти, налог на сверхприбыль, акцизы. Уплачиваются корпорациями общеобязательные налоги — корпоративный подоходный налог, налоги на добавленную стоимость, налоги на землю, на имущество и другие — не носят рентный характер.

В сложившейся ситуации в системе недропользования особую актуальность приобретает вопрос о необходимости более полного изъятия природной ренты, получаемой от эксплуатации недровых ресурсов страны, в доход государства, а также то, каким образом должны изыматься получаемые сверхдоходы недропользователей и куда их следует направлять в интересах всего общества, то есть механизм изъятия и распределения рентных платежей.

Реализация рентных отношений в недропользовании может быть осуществлена путем принятия соответствующих законодательных актов. Необходимо учесть тот факт, что полное изъятие природной ренты у недропользователей может значительно снизить инвестиционную привлекательность недродобывающих секторов и в перспективе привести к серьезному падению добычи и экспорта сырьевых ресурсов. Важно правильно произвести реальную оценку труда и предпринимательской деятельности недропользователей, занимающихся разведкой и разработкой месторождений полезных ископаемых. Взимание в бюджетную систему природной ренты требует определения достоверной оценки ее потенциальной величины, которая должна взиматься посредством налоговых и неналоговых платежей.

2. Состояние и оценка эффективности экономических механизмов регулирования природной ренты в сфере недропользования.

Поскольку экономика Казахстана имеет сырьевую направленность, необходима переориентация бремени налогообложения на рентные доходы. Финансовые поступления из минерально-сырьевой отрасли очень важны для Казахстана. Республика наделена огромными ресурсами минерального сырья, которое больше всего привлекает инвесторов из-за рубежа. В настоящее время от 15 до 25% доходной части бюджета Казахстана составляют налоги, сборы и платежи, взимаемые с невозпроизводимых запасов нефти, газа и угля, черных и цветных металлов (таблица 2).

Таблица 2 — Структура поступлений в государственный бюджет Республики Казахстан, в %

Виды государственных доходов	2001 г.	2005 г.	2006 г.
Всего поступлений	100	100	100
Налоговые поступления:	85,51	96,61	91,12
Корпоративный подоходный налог от сырьевого сектора	7,44	11,51	19,41
Налог на сверхприбыль	0,035	2,81	3,94
Бонусы	0,01	0,75	1,3
Роялти от предприятий сырьевого сектора по перечню, установленному Правительством РК	2,44	2,29	0,73
Рентный налог на экспортную сырую нефть, газовый конденсат	-	0,05	0,10
Доля РК по разделу продукции от сырьевого сектора	0,17	1,47	0,95
Итого доля поступлений в государственный бюджет от сырьевого сектора	10,09	18,91	26,33
Примечание — Составлено по источнику: www.nationalfund.kz			

Все компании, занимающиеся добычей полезных ископаемых на территории Республики Казахстан, обязаны заключить договор с Правительством РК либо на общих основаниях, подразумевающих уплату налога на сверхприбыль, либо на основании режима соглашения о разделе продукции (СРП). Основой рентных налогов является то, что облагается непосредственно потенциальный, а не фактически извлекаемый доход. Это будет стимулировать прозрачность деятельности хозяйствующих субъектов, в то время как налогообложение фактически извлекаемого дохода, как правило, приводит к его сокрытию.

Переход к рентной системе налогообложения, возможно, постепенно позволит приблизиться к более рациональному и справедливому налогообложению и даст возможность за счет снижения налоговой нагрузки, возродиться многим, в данный момент нерентабельным предприятиям, простаивающим месторождениям и т.д. Кроме того, переход на рентный принцип налогообложения обеспечит повышение бюджетной эффективности недропользования.

Что касается рентной составляющей в действующей налоговой системе Казахстана, то казахстанским законодательством установлен ряд налогов, которые частично выполняют функции механизма изъятия рентного дохода (горной ренты). Это, прежде всего система платежей при пользовании недрами: роялти, бонусы, рентный налог на экспортируемую нефть газовый конденсат, налог на сверхприбыль.

Рассмотрим в сравнении зарубежный опыт и практику налогообложения компаний-недропользователей в Казахстане.

Бонус. В зарубежных странах, например в США бонус выплачивается в виде цены за участок, приобретенный на торгах. В других странах (Индонезия, Нигерия) сумма бонуса варьируется от 0,5 млн. долларов до 1,5 млн. долларов. В Казахстане величина бонуса зависит от условий контракта.

Роялти. В зарубежных странах максимальная величина ставки роялти достигает 40% (Канада), от 0 до 12,5% (Китай), 12,5–16,67% (США), 20% (Нигерия, Индонезия). В Казахстане роялти вычисляется по скользящей шкале ставок от 2 до 6% в зависимости от объемов экспорта.

Налог на прибыль корпораций. В США федеральная ставка равна 35%, ставка штата — 9,4%, в Норвегии — 28%, в Великобритании — 35%, в Канаде — 15,5%, в Китае — 30%, в Нигерии — 50%. В Казахстане этот налог существует в виде налога на прибыль и составляет 30%.

Рентальс. В США рентальс составляет 741 долл. за 1 кв.м. (первые 5 лет) и 1235 долл. за 1 кв.м. (в течении последних лет эксплуатации), в Нигерии — 750 за 1 кв.м.

Налог на сверхприбыль. Ставка этого налога в Великобритании составляет 75% чистого дохода с различными скидками применяется при добыче более 20000 бар. в день. В Казахстане налог на сверхприбыль исчисляется как часть чистого дохода недропользователя по каждому отдельному контракту, превышающая 20% от суммы обязательных вычетов.

Основная цель любой налоговой системы применительно к нефтегазовому сектору экономики состоит в обеспечении того, чтобы государство получало соответствующую плату за свои природные ресурсы и распределяло доходы от их эксплуатации так, чтобы содействовать устойчивому экономическому росту и получению долгосрочной прибыли.

В результате большая часть неучтенного национального богатства не будет утекать за границу. Чтобы перекрыть нелегальный поток доходов, предстоит решить следующие задачи: во-первых, измерить реальную величину национального богатства с учетом более полного отражения природно-ресурсного и интеллектуального потенциала экономики; во-вторых, создать механизм для эффективного использования национальных богатств.

Опыт ряда стран (Норвегия, Чили, Венесуэла и др.), имеющих сырьевую специализацию экспорта, показывает, что правительства государств, подверженных влиянию мировой конъюнктуры имеют возможность воспользоваться периодами высоких цен на сырье для накопления временных избыточных доходов для создания стабилизационного фонда или фонда будущих поколений. Средства такого фонда могут быть использованы для поддержания реального уровня расходов государственного бюджета и погашения внешнего долга в неблагоприятные периоды или после истощения природных ископаемых.

К концу 90-х г.г. стабилизационные фонды и их аналоги действовали по крайней мере в 15 странах или отдельных регионах стран. Существующие в различных странах мира государственные фонды финансовых ресурсов, формируемые за счет «избыточных» (по отношению к определенному национальным законодательством уровню) или дополнительных (в случае более высоких цен на экспортные товары) доходов бюджета, поступлений от экспорта природных ресурсов, условно можно разделить на три типа:

Стабилизационные фонды (Аляска, Венесуэла, Чили, Колумбия, Кувейт, Норвегия, Нигерия);

Бюджетные резервные фонды (Гонконг, Сингапур, Эстония ЮАР); Фонды будущих поколений (Альберта, Аляска, Кирибати, Кувейт, Оман, Папуа-Новая Гвинея).

Бюджетные резервные фонды связаны с аккумулярованием доходов в годы профицита государственного бюджета, а также дополнительными источниками для государственных сбережений. Например, это доходы от приватизации. Цель таких фондов — стабилизация государственных расходов в годы экономического спада или неблагоприятной конъюнктуры на мировых сырьевых рынках при высоких ценах на сырье.

Стабилизационные и фонды будущих поколений связаны с аккумулярованием части доходов от экспорта природных ископаемых или других невозвращаемых ресурсов.

В Казахстане также действует Национальный фонд. Целью Фонда является формирование накоплений государства, а также снижение зависимости республиканского и местных бюджетов от конъюнктуры мировых цен. Фонд выполняет одновременно сберегательную и стабилизационную функции.

Не так давно была принята новая концепция управления Национальным фондом. До принятия новой концепции Национальный фонд рассматривался как часть бюджетной системы республики, и его деятельность Национального фонда регулировалась Бюджетным кодексом. Основными источниками формирования Национального фонда будут являться прямые налоги от нефтяного сектора, инвестиционные доходы от управления Национальным фондом, иные поступления и доходы, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Из рисунка 2, отображающего формирование доходов Национального Фонда РК, видно четко прослеживающуюся положительную динамику роста поступлений от сырьевого сектора.

В настоящее время одной из самых основных задач является разработка механизма, который бы способствовал наиболее полному изъятию сверхдоходов добывающих компаний в пользу общества.

Нужна методология, основанная на принципе дифференцированного норматива расходов на единицу добытого полезного ископаемого. Принцип дифференциации должен базироваться на геолого-экономической классификации месторождения, а способ усреднения — применяться к их группам и классам.

Один из центральных вопросов — выбор критерия классификации и величины его порогового значения.

В настоящее время в научном и практическом обороте используются различные классификации запасов и месторождений энергетического и минерального сырья, построенные применительно к различным задачам. Для целей учета и оценки затрат интерес могут представлять:

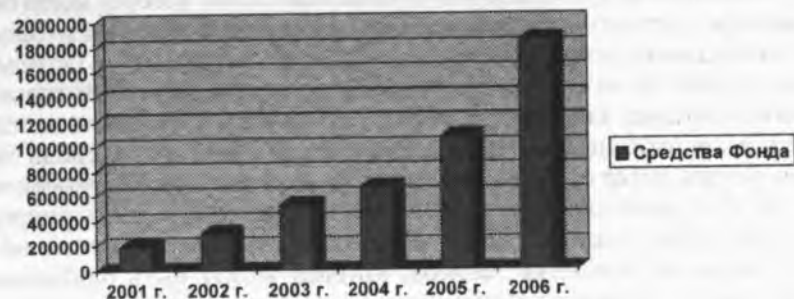


Рисунок 2. Формирование доходов Национального Фонда РК

— классификация минеральных ресурсов по степени промышленного освоения и выработанности месторождений;

— классификация минерально-сырьевой базы нефти и газа по крупности слагающих ее месторождений, в том числе уникальные месторождения с запасами нефти более 300 млн. т. и газа — более 300 млрд. куб.м., крупнейшие — от 100 до 300 млн. т. нефти или 100—300 млрд. куб.м. газа, крупные — от 30 до 100 млн. т. нефти и 30—100 млрд. куб. м. газа, средние — 10—30 млн. т. нефти и 10—30 млрд. куб.м. газа и мелкие — менее 10 млн.т. нефти и менее 10 млрд. куб. м. газа;

— классификация месторождений нефти и газа по сложности геологического строения — от простого и среднего до сложного и очень сложного.

Однако, требуемая классификация должна учитывать и ранжировать месторождения по их экономическим показателям, а также способствовать обоснованию затрат по их разработке. Классификация месторождений по вышеперечисленным параметрам не могут быть приняты за основу для целей нормирования затрат, поскольку степень зависимости затрат от этих, отдельно выбранных параметров невысокая.

На наш взгляд базой для нормирования и управления затрат может стать классификация запасов нефти и газа как основа систем оценки и учета минеральных ресурсов. Минерально-сырьевая база характеризуется как система групп, классов, разновидностей полезных ископаемых и их месторождений. Месторождения природных ресурсов могут характеризоваться множеством показателей такими, как количество ресурсов и их качество, их структура, горнотехнические условия, а также экономической эффективностью.

Необходимо применить такую классификацию, которая могла бы дифференцировать месторождения по их экономическим показателям, а также способствовать обоснованию затрат по их разработке. Поэтому для эффективной оценки месторождения, нельзя применять только такие критерии как качество нефти, ее количество, крупность месторождения, глубина залегания и т.д., в связи с тем, что степень зависимости затрат от этих отдельно выбранных параметров невысокая.

В этой связи наиболее оптимальным показателем для нормирования затрат месторождений можно считать экономическую эффективность отработки запасов, которая может быть одинаково высокой или низкой на месторождениях, принадлежащих к различным группам классификации.

Однако, для более точного учета природных и иных различий месторождений необходимо ввести более сложную классификацию, с целью минимизировать погрешность затрат на единицу продукции в каждом классе (таблица 3).

Такая методика классификации запасов месторождений по признаку экономической эффективности позволит построить шкалу соответствия месторождений их рентабельности, рассчитанной на основе геолого-экономической и стоимостной оценок и величине затрат на разработку месторождений.

С экономической точки зрения интерес представляет та часть запасов, извлечение которых приносит прибыль или находится в точке безубыточности. Однако, нельзя сказать, что на целесообразность разработки месторождения влияет только объем запасов. Есть и другие факторы, такие как транспортная инфраструктура, рынок сбыта, затраты на бурение, добычу, транспортировку и т.д. И эти параметры с течением времени могут измениться. Отсюда можно сделать вывод о том, что те месторождения, которые на сегодняшний момент не являются привлекательными для разработки, могут с течением времени стать таковыми за счет введения новых технологий добычи, развития инфраструктуры. Следовательно, даже нерентабельные на сегодняшний день месторождения могут в дальнейшем стать рентабельными.

Создание же единой системы стоимостной оценки и классификации месторождений по признаку экономической эффективности объекта, позволит в дальнейшем оценить всю оставшуюся сырьевую базу на предмет будущего рентного налогообложения и определить возможности поступления доходов в бюджет.

Таблица 3 — Классификация запасов месторождения, основанная на экономической эффективности

Классы	Рентабельность запасов (%)	Коэффициент r/c^*
Убыточные	< (-20)	< 0,8
Гранично-рентабельные	от 0 до (-20)	от 0,8 до 1,0
Безубыточные	от 0 до 5	1
Низкорентабельные	от 5 до 15	от 1 до 1,8
Среднерентабельные	от 15 до 25	от 1,8 до 3,0
Высокорентабельные	от 25 до 60	от 3,0 до 10
Уникально рентабельные	> 60	> 10

* r – цена 1 тонны нефти;
 c – затраты производства на 1 т продукции
 Примечание – составлено автором

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В процессе выполнения диссертационного исследования были получены конкретные результаты позволившие, сделать следующие выводы:

1. В нашей республике необходимо целевое использование доли природной ренты в самих сырьевых отраслях для проведения поисково-оценочных и разведывательных работ, геологического изучения и разработки недр с целью открытия новых месторождений для восстановления природно-сырьевого потенциала республики путем дальнейшего развития и воспроизводства минерально-сырьевой базы страны.
2. Природная рента должна использоваться в соответствии с принципами устойчивого развития и на развитие социально-экономического и научно-технического потенциала общества, как непосредственного владельца недровых ресурсов.
3. Величина фактических затрат зависит от непосредственной деятельности и политики недропользователя. И государство и недропользователь должны быть заинтересованы в снижении затрат и в получении большей массы прибыли, включающей и ренту. Стимулом к экономии затрат недропользователя может являться то, что сумма сверхнормативной экономии в результате снижения затрат будет подлежать справедливому разделу между недропользователем и государством. Как правило, предприятие-недропользователь стремится к завышению издержек и соответственно, к занижению налогооблагаемой базы, следовательно, одним из наиболее важных этапов для государства сейчас является создание нормативной базы.

4. Природная рента должна принадлежать обществу в целом и расходоваться на общественные цели. Величина рентных платежей не зависит от конъюнктуры мирового рынка и текущих цен на полезные ископаемые. Общество может позволить государству право распоряжаться своей собственностью для определенных целей.

5. К настоящему времени природные ресурсы практически не оценивались с точки зрения наличия природной ренты. Общество не может в полном объеме и в должной мере осуществить свои права как собственника. Изъятие от пользователей природной ренты могло бы существенным образом решить многочисленные социальные и экологические проблемы, восстановить государственную систему управления воспроизводством минерально-сырьевой базы. Это основное условия повышения эффективности казахстанской экономики, вывода ее на путь устойчивого развития на протяжении длительного периода экономического роста и сохранению природных ресурсов для будущих поколений. Вопросы изъятия ренты могут быть решены по реформированию системы природопользования, экономической оценке природных ресурсов путем совершенствования национального законодательства.

6. В настоящее время в мире накоплен богатый опыт по использованию разных налоговых систем. Поэтому, система построения рентных отношений в недропользовании должна быть устремлена к разумному использованию недровых ресурсов при возможной и оптимальной максимизации рентных доходов в целом.

7. Действующие законодательные акты, регламентирующие порядок взимания платы за пользование недровыми ресурсами, не имеют привязки к взиманию природной ренты. В результате распределения рентные доходы делятся между различными субъектами экономики на различных стадиях процесса производства, добычи, переработки и реализации сырья и затем, распределяются и присваиваются частично компаниями-недропользователями, частично компаниями, реализующими сырую нефть и другие виды недровых ресурсов, и лишь некоторая часть дифференциальной горной ренты поступает в доход государства в виде существующих налогов и платежей. В этой связи, важно разработать эффективную систему платежей за недропользование именно для условий казахстанской экономики, которая могла бы решить задачи пополнения бюджета и обеспечения финансирования мероприятий по охране и воспроизводству недровых ресурсов и многих важнейших социально-экономических проблем, являясь в то же время составной частью налоговой системы в целом.

8. Основная цель любой налоговой системы применительно к

нефтегазовому сектору экономики состоит в обеспечении того, чтобы государство получало соответствующую плату за свои природные ресурсы и распределяло доходы от их эксплуатации так, чтобы содействовать устойчивому экономическому росту и получению долгосрочной прибыли.

В результате большая часть неучтенного национального богатства не будет утекать за границу. Чтобы перекрыть нелегальный поток доходов, предстоит решить следующие задачи: во-первых, измерить реальную величину национального богатства с учетом более полного отражения природно-ресурсного и интеллектуального потенциала экономики; во-вторых, создать механизм для эффективного использования национальных богатств.

9. В настоящее время острота проблемы заключается не в наличии одного, нескольких или еще большего количества фондов, в которые могут быть перечислена государственная часть сверхдоходов, получаемых от эксплуатации природно-сырьевого сектора страны, а в адекватном изъятии социально справедливой доли природной ренты и эффективном распоряжении получаемыми финансовыми ресурсами.

СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ:

1 Завалишина А.А. Проблемы формирования рентных доходов в Республике Казахстан. Экономическое стимулирование индустриально-экономического роста Казахстана/ Материалы II Международного экономического Конгресса, 2004 — 0,4 п.л.

2 Завалишина А.А. Рентные отношения собственности как объект государственного регулирования// Известия Министерства науки — Академии наук РК. Серия общественных наук, 2004. N 3 (247). — 0,5 п.л.

3 Завалишина А.А. Природная рента как элемент в структуре методов государственного регулирования недропользования в Казахстане. Экономические ориентиры на пути к ускоренной модернизации/ Материалы межд. научно-практической конференции Казахского Экономического Университета им. Т. Рыскулова, 2005. — 0,4 п.л.

4 Завалишина А.А. Теория и методология природной ренты в воспроизводственном процессе // Евразийское сообщество, 2005, N4 (52) — 0,5 п.л.

5 Завалишина А.А. Динамика и структура рентных стоимостных изъятий в системе налогообложения и бюджетных платежей. Национальная экономика в условиях глобализации/ Материалы международного научного симпозиума Казахского Экономического Университета им. Т.Рыскулова, 2005. — 0,5 п.л.

6 Завалишина А.А. Мировой опыт изъятия, использования и распределения рентных доходов// Саясат-Policy, 2005, N8 (август). — 0,4 п.л.

7 Завалишина А.А. Анализ механизмов налогообложения недропользования в Республике Казахстан // АльПари, 2006, N3/4— 0,9 п.л.

8 Завалишина А.А. Рентабельность разработки месторождений как важнейший элемент регулирования рентных отношений // Транзитная экономика, 2007, N 1 — 0,5 п.л.

ТҮЙІНДЕМЕ

Завалишина Анна Александровна

Тұрақты даму тұрғысынан табиғи рентаны пайдаланудың экономикалық механизмдері

08.00.01 — Экономикалық теория

Зерттеу нысаны — шаруашылық септігінің ренттегі пайдалану.

Зерттеудің мақсаты табыс теориялық болиғи рентаның пайда болуын және табиғаттін ренттін пайдалану қолдану мұнай өндіру дүниеде республикадын тұрақты даму.

Жұмыстың теоретикалық және әдіснамалық негізі шет елдік және отандық ғалымдардың табиғатты пайдалану экономикасы саласындағы ғылыми еңбектері болып табылады.

Диссертацияның ақпараттық негізі: халықаралық конференциялар материалдары; Қазақстан Республикасының табиғи рентаны алу және пайдалану саласындағы, мұнай-газ саласындағы заңнамалық және нормативтік құқықтық кесімдері; Қазақстан Республикасының мұнай саласының 2005—2020 жылдарға даму бағдарламасы; Қазақстан Республикасының мұнай химиясы саласының 2004—2010 жылдарға даму бағдарламасы; Қазақстан Республикасының 2003—2015 жылдарға индустриалдық-инновациялық даму Стратегиясы және т.б.; шет елдік және отандық зерттеушілердің сараптамалық бағалаулары; мамандандырылған Интернет-сайттар.

Жұмыстың эмпирикалық базасы Қазақстан Республикасының Статистика бойынша Агенттігінің статистикалық жинақтарының деректері, қолданыстағы заңнамалық және нормативтік құқықтық кесімдер болды.

Зерттеулер деректерді экономикалық-статистикалық өңдеу, салыстыру, жалпылау, ғылыми талдау және синтездеу әдістері пайдаланылып жүргізілді.

Зерттеулердің ғылыми жаңалығы:

— жұмыста “табиғи рентаң ұғымыны” авторлық түсініктемесі берілген, пайда шығару мысалы келтіру;

— теория рентіндегі дүниеде ой алгоритм эволюциясы;

— табиғи ресурстарды бағалаудың өртүрлі тәсілдемелерінің негізінде табиғи рентаны алудың мөлшерін анықтайтын негізгі факторлар бөлініп алынды, бұл ренталық табыстың мөлшерін дәлірек белгілеуге мүмкіндік береді;

— үстеме пайданы бағалау, есепке алу және алу мақсатымен дифференциалдық рента механизмін қолдану үшін кен орнын игеру рентабельдігінің есептік көрсеткішін кен орындарының табиғи ерекшеліктеріндегі айырмашылықтарды есепке алатын кешендік біріктірілген критерий ретінде пайдалану негізделді;

— Қазақстан Республикасында және шет елдерде табиғи рентаны пайдалануға салыстырмалы талдау жасалған, бұл табиғатты пайдаланушыларға салық салудың шет елдік оң тәжірибесін анықтауға мүмкіндік берді;

— табиғи рентаны тиімді алу және пайдалану, атап айтқанда кен орындарын игеру бойынша шығындарды нормалау және Ұлттық қордың қызметтерін кеңейту бойынша ұсыныстар берілген.

Жұмыстың ғылыми-практикалық маңызы. Диссертацияның кейбір теориялық ережелерін “Экономикалық теория”, “Табиғатты пайдалану экономикасы”, “Салықтар және салық салу” курстарын оқыту кезінде пайдалануға болады. Жұмыстағы практикалық ұсыныстарды “ТМ Консалтинг” консалтингтік компаниясы Қазақстан Республикасының ұзақ мерзімді даму Стратегиясын дайындаған кезде пайдаланды.

SUMMARY

Anna A. Zavalishina

Economic mechanisms of the use of natural rent in a context of stable development.

08.00.01 — an economic theory

Object of research — rent profits of subjects of the management.

The purpose of research. The theoretical substantiation of formation and use of the natural rent, and also perfection of economic mechanisms of the natural rent regulation of mineral resources utilization with the purposes of maintenance of stable development of republic.

Theoretical and methodological basis of work are proceedings of foreign and domestic scientists in the field of economy of a natural management.

Information basis of the dissertation have made: materials of international conferences; legislative and normative — legal acts of the Republic of Kazakhstan in the field of withdrawal and uses of the natural rent, oil-and-gas branch; the Program of the development of petroleum branch RK for the period of 2005—2020, the Program of the development of petrochemical industry RK for the period of 2004—2010, Strategy of industrial - innovative development RK for the period of 2003—2015, etc., expert judgments of the foreign and domestic researchers, the specialized Internet — sites.

As empirical base of work have served the data of statistical collections of Agency RK on the statistics, acting legislative and other normative - legal acts.

The research was conducted with use of methods of economic - statistical data processing, comparison, generalization, the scientific analysis and synthesis.

Scientific novelty of researches consists in the following:

— the author's treatment of concept “the natural rent” is given, which means supplementary profit;

— algorithm of evolutionary development of the natural rent theory relations in the worldwide social mind;

— on the basis of various approaches to natural resources assessment the factors determining the size of withdrawal of the natural rent, that allows to establish the size of a unearned income more precisely, are allocated;

— the use of a parameter of settlement profitability of development of deposits is justified as the complex integrated criterion which is taking into account distinctions in natural features of deposits for application of the mechanism of the differential rent with the purpose of an estimation, the account and withdrawal of the excess profit;

— the comparative analysis of use of the natural rent in the Republic of Kazakhstan and foreign countries, that has allowed to reveal positive foreign experience of the taxation of mineral resources users, is given;

— recommendations on effective withdrawal of the natural rent and its use are given, particularly in the field of normalization of costs on development of deposits and expansions of functions of the National Bank;

The scientific — practical importance of work. Some theoretical positions of the dissertation can be used at reading rates on «Economic theory», «Economy of a natural management», «Taxes and the taxation». Practical recommendations have been used by the consulting company «T&M Consulting» at preparation of long-term strategy of development of the company.

Подписано в печать 27.03.2008.
формат 60x84¹/₁₆
Усл.печ.л. 2,0. Заказ N

Адрес издательства «Онер»
пр. Абая 143
Тел.: 242-27-31, 243-35-55